

"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2015 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Пламен Дончев

Съставител:

Цветанка Христова

Заверил:

РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.

**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР****ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД****Доклад върху годишен финансов отчет**

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на компанията "ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в годишния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД за периода приключващ към 31 декември 2015 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2015 г., изготвен от ръководството на "ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството (Отм.). Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2015 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „РСМ България“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

31 март 2016 година

Гр. София, България



"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година

		2015 г.	2014 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
<u>Нетни приходи от продажби</u>	1.1.1.	1 422	1 376
Приходи от услуги		1 422	1 376
<u>Други приходи</u>	1.1.2.	1	-
<u>Финансови приходи</u>	1.1.3.	4	4
Общо приходи от продължаващи дейности		1 427	1 380
<u>Разходи по икономически елементи</u>		(1 306)	(1 322)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(24)	(22)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(136)	(131)
Разходи за персонала	1.2.3.	(1 041)	(1 066)
Други разходи	1.2.4.	(105)	(103)
<u>Финансови разходи</u>	1.2.5.	(1)	(1)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(1 307)	(1 323)
Печалба/загуба от оперативната дейност		120	57
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		120	57
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.6.	(12)	(6)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		108	51
Печалба/загуба за периода		108	51
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.7.	(5)	-
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(5)	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(5)	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(5)	-
Общо всеобхватен доход за периода		103	51

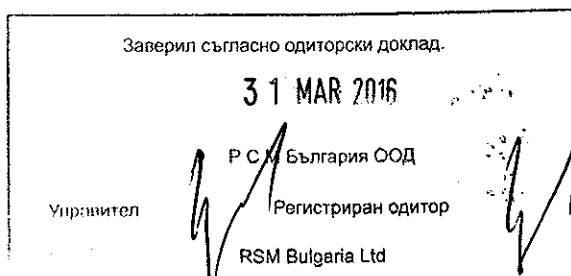
Приложенията от страница 20 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.



"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложе ние	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	-	1
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	20	20
Активи по отсрочени данъци	2.3.	6	4
Общо нетекущи активи		26	25
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	2	1
Текущи търговски и други вземания	2.5.	143	123
Текущи финансови активи	2.6.	164	93
Парични средства	2.7.	51	77
Общо текущи активи		360	294
Общо активи		386	319



"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г. - продължение

	Приложе ние	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.8.2.	-	5
Финансов резултат	2.8.3.	108	51
Печалба/загуба за годината		108	51
Общо собствен капитал		158	106
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала	2.9.	31	17
Общо нетекущи пасиви		31	17
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	22	30
Текущи задължения към персонала	2.11.	134	131
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.12.	41	35
Общо текущи пасиви		197	196
Общо пасиви		228	213
Общо собствен капитал и пасиви		386	319

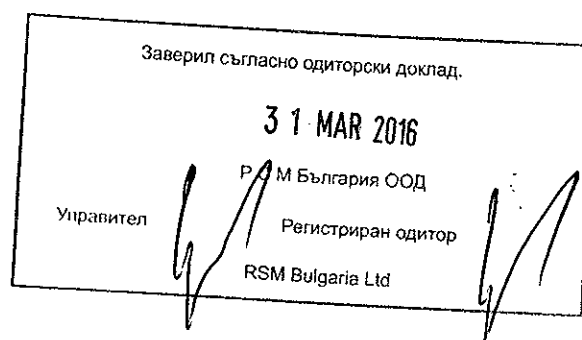
Приложенията от страница 20 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.



"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност	1 705	1 651
Постъпления от клиенти	(605)	(582)
Плащания на доставчици	(908)	(979)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(81)	(1)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(7)	(7)
Платени/възстановени корпоративни данъци	(10)	(8)
Други плащания, нетно	94	74
Нетни парични потоци от оперативна дейност		
Парични потци от инвестиционна дейност	(69)	14
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	1	3
Получени лихви	(68)	17
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		
Парични потоци от финансова дейност	(51)	(99)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(1)	(1)
Други парични потоци от финансова дейност	(52)	(100)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(26)	(9)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(26)	(9)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	77	86
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	51	77

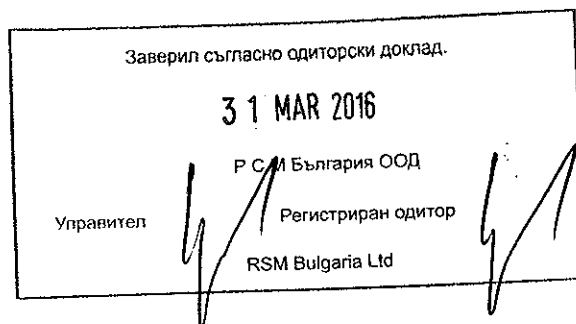
Приложенията от страница 20 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.



"ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2013 г.	50	(3)	107	154
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	50	(3)	107	154
Промени в собствения капитал за 2014 г.				
Операции със собствениците	-	8	(107)	(99)
Дивиденди			(99)	(99)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне на законови резерви		8	(8)	-
Печалба/(загуба) за периода			51	51
Остатък към 31.12.2014 г.	50	5	51	106
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	50	5	51	106
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Операции със собствениците	-	-	(51)	(51)
Дивиденди			(51)	(51)
Печалба/(загуба) за периода			108	108
Друг всеобхватен доход	-	(5)	-	(5)
Данък върху доходите, свързани с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба		(5)		(5)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход	-	(5)	-	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(5)	-	(5)
Остатък към 31.12.2015 г.	50	-	108	158

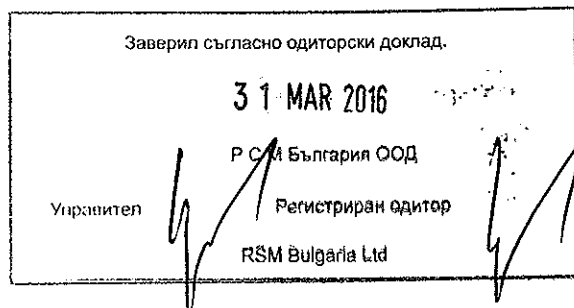
Приложенията от страница 20 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.





„ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността от страница 1 до страница 54е одобрен и подписан от името на „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД от:

Изпълнителен директор:

Пламен Георгиев Дончев

Съставител:

Цветанка Димитрова Христова

София, м. Март 2016г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	12
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	20
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	20
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	21
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА.....	21
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ.....	21
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	22
Промени в счетоводната политика.....	22
Минимална сравнителна информация.....	26
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	26
Допустимо алтернативно третиране.....	26
Финансов обзор от ръководството.....	27
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	27
Такси за Обслужване.....	27
Приходи от лихви.....	27
РАЗХОДИ.....	27
Общи и административни разходи.....	27
Финансови приходи и разходи.....	27
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	28
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.....	28
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	28
Отделно придобит нематериален актив.....	28
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	29
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	29
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	29
Първоначално признаване и оценяване.....	29
Последваща оценка на финансови активи.....	30
Обезценка на финансови активи.....	31
Отписване на финансови активи.....	31
Последваща оценка на финансови пасиви.....	32
Отписване на финансови пасиви.....	32
Пари и парични еквиваленти.....	32
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	32
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	33
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	34
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	35
ПРОВИЗИИ.....	35
КАПИТАЛ.....	35

Разпределяне на дивидент	35
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	35
Признаване на приходите.....	35
Провизия за съмнителни вземания.....	36
Тестове за обезценка на активи.....	36
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	36
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	36
Провизии.....	37
Условни активи и пасиви	37
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	37
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	38
РЕКЛАСИФИКАЦИИ.....	38
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	38
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	38
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	38
1. 1. Приходи	38
1. 1. 1. Приходи от продажби	38
1. 1. 2. Други приходи	38
1. 1. 3. Финансови приходи	38
1. 2. Разходи	39
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	39
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	39
1. 2. 3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	39
1. 2. 4. Други разходи	39
1. 2. 5. Финансови разходи.....	40
1. 2. 6. Разход за данъци от продължаващи дейности.....	40
2. Отчет за финансовото състояние.....	40
Нетекущи активи	40
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40
2.2. Нематериални активи, различни от репутация.....	41
2.3. Активи по отсрочени данъци.....	41
Текущи активи	41
2. 4. Текущи материални запаси.....	41
2. 5. Текущи търговски и други вземания	41
2. 6. Текущи финансови активи.....	42
2. 7. Парични средства.....	42
2. 8. Собствен капитал	42
2. 8. 1. Основен капитал.....	42

2. 8. 2. Резерви	42
2. 8. 3. Финансов резултат	43
Нетекущи пасиви.....	43
2.9. Нетекущи задължения към персонала	43
Текущи пасиви.....	43
2. 10. Текущи търговски и други задължения.....	43
2. 11. Текущи задължения към персонала	43
2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част	44
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	44
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	44
2. Дивиденди	49
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	49
Оценка.....	49
Информация за финансовия риск	50
Кредитен риск.....	50
Ликвиден риск.....	50
Лихвен риск	51
Валутен риск.....	51
Пазарен риск	52
4. Управление на капитала	52
5. Събития след края на отчетния период	53
6. Възнаграждение за одит.....	53
7. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние.....	53

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.33 от Закона за счетоводството, изискванията на Търговския закон, ЗЧОД, вътрешно корпоративни и дружествени документи.

Ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД, представя своя Годишен доклад за дейността и Годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и с утвърдената вътрешно-нормативна документация. Този финансов отчет е одитиран от РСМ България ООД.

Описание на дейността

„Оу Джи Секюрити“ АД е дружество, специализирано на пазара на услугите, гарантиращи сигурност.

Притежава национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с № - 1380 от 06.03.2009 г.

И през 2015г. Дружеството продължи основната си дейност, свързана с извършване на въоръжена и невъоръжена физическа охрана на обекти от корпоративната структура на „Овергаз“, към осъществяването на лична охрана и охрана на мероприятия. Усилията бяха насочени към усъвършенстване на дейността на база по-високо качество на предлаганите услуги за охрана и сигурност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци, е печалба в размер на 108 хил. лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (х. лв.)
„Овергаз Холдинг“ АД	99.80%	499	49.9
Пламен Георгиев Дончев	0.20%	1	0.1

Към 31 декември 2015 г. „Оу Джи Секюрити“ АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „Оу Джи Секюрити“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2015 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Илиян Петров Илиев – Председател на Съвета на директорите;
2. Христо Василев Георгиев – Зам.председател на Съвета на директорите;
3. Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен директор.

Човешки ресурси*Персонал*

През 2015г. средно списъчният брой в Дружеството е 60 човека, от които мъже 58 бр. и жени 2 бр. По основен трудов договор са назначени 58 бр., по договор за управление 2 бр. През годината са приети на работа 26 служители. При назначаването на нови служители трудовите правоотношения се сключват на основание чл. 67, ал.1 т.1, във връзка с чл.70, ал.1 от КТ. При постъпване на работа в дружеството са изисквани всички необходими документи, съгласно трудовото, осигурителното законодателство на страната и изискванията на Закона за частна охранителна дейност.

През отчетния период в Дружеството са прекратени 32 трудови правоотношения. При възникване и прекратяване на трудовите правоотношения са спазени всички изисквания както на Закона за частната охранителна дейност по отношение на необходимите уведомления към органите на МВР, така и на трудовото законодателство, както и изричният текст на чл. 62 от КТ за подаване на уведомления при сключване, промяна и прекратяване на трудовите договори. В периода м.01-м.12.2015 г. няма заведени трудови искове в съда, относно трудови и осигурителни отношения.

По корпоративната социална програма на „Оу Джи Секюрити“ АД и през 2015г. продължи допълнителното здравно осигуряване и ежегодната застраховка „Живот“. Осигурена е доболнична, спешна и стоматологична помощ, ежедневни медицински консултации и медицинска асистенция за служителите на Дружеството.

Към 31.12.2015 г. няма регистрирани трудови злополуки и професионални заболявания.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 889 хил. лв. Средният месечен фонд работна заплата е 70 хил.лева, а средния месечен фонд за 1 лице – 1 176.22 лева.

Служителите, заети по основен трудов договор, са отработили 13592 човекодни.

Анализ на продажбите и структура на разходите:

Продажбите на Дружеството са на услугата „охранителна дейност“.

Общо приходите за 2015г. са в размер на	1427 хил.лв.,
в т.ч.	
-приходи от продажба на услугата	1 422 хил.лв.
-други приходи	1 хил.лв.
-финансовите приходи	4 хил.лв.
Общо разходите за 2015г. са в размер на	1 307 хил.лв.,
от тях:	
-разходи за основна дейност	1 306 хил.лв.
в т.ч.	
-разходи за материали	24 хил.лв.
-разходи за услуги	136 хил.лв.
-разходи за заплати и осигуровки	1 041 хил.лв.
-други разходи	105 хил.лв.

-Финансови разходи

1 хил.лв.

Печалбата от дейността за 2015г. преди разходи за данъци е 120 хил.лв.

Материални ресурси

Дружеството разполага с един дълготраен материален актив – оборудване /каса/. Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 20 хил. лв. и се състоят от „Лиценз за извършване на частна охранителна дейност“.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарът на охранителния сектор в България е много динамичен, расте с около 10% на година и се консолидира. Разликата между България и други страни в Европа е наличието на голям брой компании - около 1800 фирми с много малки дялове като границите на дяловете в този бранш са прекалено размити. Друга интересна особеност на Българския пазар е изграждане на патрулиза реакция - пряка собственост на Мониторинг компаниите. Най-големите пет компании държат около 45% от пазара, като много от малките охранителни фирми са създадени от хора от системата на МВР или армията. Интересен е фактът, че след прекратяването на стопанската дейност на МВР-СОД, с около 8%-10% пазарен дял (около 54,000 обекти, 20 млн. лв.), започна истинска борба между 700 фирми в бранша за преразпределение на този пазарен дял. Консолидацията на пазара тече активно от 3 години и се очаква динамично разпределение в порядъка до 2020 година.

Като неразделна част от сградните системи и системите за сигурност продължат да се развиват, макар и с бавни темпове, следвайки общия пазарен ръст в строителството. В по-голямата си част охранителните фирми в страната предлагат комплексна пакетна услуга, т.е. доставка, цялостен инженеринг (проектиране, изграждане, пускане в експлоатация, поддръжка) и извършване на самата охрана на обекта със СОТ (в т.ч.: алармени системи, системи за видеонаблюдение, пожароизвестяване и пожарогасене, контрол на достъп, системи за периметрова охрана, комуникационни системи, системи за централизирана охрана и предаване на данни и други).

През отчетната година приоритетна задача пред ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД беше оптимизация в организацията и разходите в осъществяване на дейността си. Като резултат, на всички охранителни обекти бяха назначени необходимият брой служители, оборудвани с необходимите средства за техническа охрана и промяна във възнагражденията, с което бе намалено текучеството на качествения персонал. Прекратени бяха нерентабилните договори с наши клиенти.

Основни клиенти, сключени договори

Основни партньори на Дружеството през 2015г. са неговите клиенти: „Овергаз Инк.“ АД, „Овергаз Холдинг“ АД „Ренесанс“ АД, „Овергаз мрежи “ АД, „БГ Школо“ ЕАД, „Ди Ди Мениджмънт“ АД. Очакваме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще, както и да привлечем нови корпоративни клиенти.

Основни доставчици

Основни доставчици на Дружеството са „Методия“ АД, „Мобилтел“ ЕАД, „Ронос“ ООД, „Лев Секюрити Груп“ АД, „Аква той“, „Овергаз Инк.“ АД, „Овергаз мрежи“ АД, „ДЕ ЕН КА“ АД, „Оу Джи Транс“ АД.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на „Оу Джи Секюрити“ за 2015 г. е печалбав размер на 108 хил.лв.

През 2015г. бяха прекратени договорите с „Овергаз Инженеринг“ АД и „Топлофикация Разград“ АД.

През м.юли 2015г. бе подписан договор с „Ди Ди Мениджмънт“ АД за охрана на поземлен имот.

Финансов отчет и анализ

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2015 г. е 158 хил.лв. и включва:

Основен капитал.....50 хил.лв.;

Печалба за годината.....108 хил.лв.

Основен източник за финансиране на дейността на Дружеството е предоставяне на охранителни услуги.

„Оу Джи Секюрити“ АД е на самоиздръжка, не е привличало и няма да привлича друг капитал.

Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството: рентабилност, ефективност, ликвидност и финансова автономност.

Стопански цели за 2016 г.

Стратегическите цели за 2016г. са:

- увеличаване на пазарния дял на Дружеството чрез търсене на ниши в него;
- проучване потребностите на клиентите и оптимизиране на комуникацията с тях;
- прилагане на коригиращи действия;
- и през 2016 г. „Оу Джи Секюрити“ АД да остане действащо дружество с оптимална капиталова структура

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план, които са свързани с планиране на основни инвестиции и привличане на друг капитал.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2015 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

През 2015 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.

Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2015 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

- 1. „Овергаз Холдинг” АД**, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества, а именно:
- **„Адвентчър” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131266085;
 - **„Вестител БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131128134;
 - **„Газтек БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831923404;
 - **„Енергоконсулт” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831587870;
 - **„Издателско-полиграфически комплекс „Светлина” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък” № 8, с ЕИК 838171757;
 - **„Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;
 - **„Овергаз Загреб” ЕООД /OvergasZagreb d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Хърватия), със седалище и адрес на управление: Република Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л, с рег. № 080681893;
 - **„Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
 - **„Овергаз Инк.” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 040845618;
 - **„Овергаз Капитал” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 121589421;
 - **„Овергаз Сърбия” ЕООД /OvergasSRB d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Република Сърбия), със седалище и адрес на управление: Република Сърбия, гр. Белград, община Нови Белград, ул. „Доктор Иван Рибар”, вх. 119, с рег. № 20480688;
 - **„Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
 - **„Овергрин” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 175349650;
 - **„Овердрайв” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131413539;
 - **„Оу Джи Транс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
 - **„Ренесанс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А, с ЕИК 128566083;
 - **„Сега” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1, с ЕИК 831770996;
 - **„Топлофикация – Разград” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472,

както и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **„Газтек БГ” АД**, с ЕИК 831923404; **„Адвентчър” АД**, с ЕИК 131266085; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5
- **„Енергоконсулт” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831587870;

- „Издателско-полиграфически комплекс „Светлина”” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък” № 8, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Транс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
- „Сега” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация – Разград” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472;
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 200507870;
- „Пчелин” ЕАД, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани”, с ЕИК 131461758;
- „Индустриален Парк Елин Пелин” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131448853.

2. Пламен Георгиев Дончев, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Холдинг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 128044092;
- „Газтек БГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831923404;
- „Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
- „Оу Джи Транс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
- „Топлофикация – Разград” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472;
- „Деком – София” ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, бул. „Джеймс Баучер” № 51, с ЕИК 831455302;
- „БГ Школо” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 201405530;
- „Екоклима” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин” № 3, с ЕИК 102127773.

3. Христо Василев Георгиев, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи дейността си с цел доходност на акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	197	196
Търговски и други задължения	22	30
Всички останали пасиви	175	166
Намален с:	(51)	(77)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	146	119
Общо собствен капитал	157	106
Общо капитал	303	225
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0,48	0,53

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- ♦ кредитен риск;
- ♦ ликвиден риск;
- ♦ пазарен риск;
- ♦ оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че неговите контрагенти не изпълняват договорните си задължения. През 2015 г. Дружеството предоставя услугите си изцяло в рамките на групата ОВЕРГАЗ, поради което кредитният риск е несъществен.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството се стреми да осигури необходимия ликвиден ресурс за посрещане на настъпилите задължения без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството текущо планира дейността си, с което да гарантира изплащането на текущите си задължения.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира риска от финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството с цялостната ефективност на разходите, като процедурите за контрол не следва да ограничават инициативата и предприемачеството.

Отговорности на ръководството

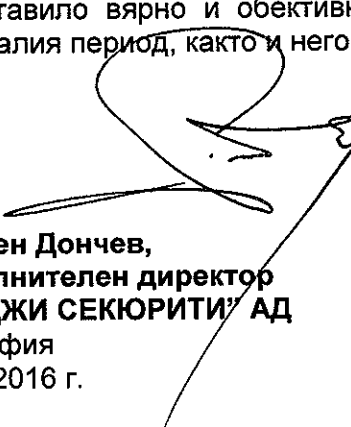
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и обективна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

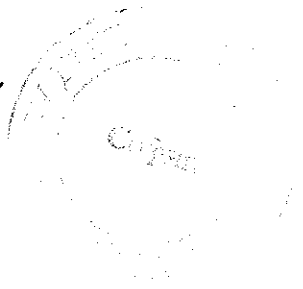
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и обективно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.


Пламен Дончев,
Изпълнителен директор
„ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД
гр. София
март 2016 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: „ ОУ Джи Секюрити” АД

Съветът на директорите:

Председател на СД : Овергаз Холдинг” АД, представлявано от Илиян Петров Илиев
Зам.-председател на СД: Христо Георгиев Василев

Изпълнителен директор: Пламен Георгиев Дончев

Съставител: Цветанка Христова

Държава на регистрация на Дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: София, ул. „Филип Кутев” No 5

Обслужващи банки: ОББ АД, Банка ДСК ЕАД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Извършване на частна охранителна дейност, съгласно издаден лиценз No 1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност. на частна охранителна дейност, съгласно издаден Лиценз №1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2015 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01.2015 г.и завършваща на 31. 12.2015г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2014г.и завършваща на 31.12.2014г.

Дата на одобрение за публикуване : . . 2016г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол No 1от дата 2016 г.

Структура на капитала

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” е акционерно дружество, регистрирано в Агенцията по вписванията с ЕИК 175349650 от 09.01. 2009 г.

Акционери	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„Овергаз Холдинг” АД	99.80 %	499	50
Пламен Георгиев Дончев	0.20 %	1	-
Всичко	100. 00%	500	50 000

Регулаторна рамка

Дружеството извършва дейността си на основание получен лиценз съгласно изискванията на За частната охранителна дейност

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2014 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	Към дата	Източник	2014
БВП в млн. лв.	62 180	30.09.15	НСИ	82 164
Реален растеж на БВП	2.9%	Q3	НСИ	2.34%
Инфлация в края на годината	(0.4)%	декември.2015	НСИ	-1.40%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76441	30.12.2015	БНБ	1.47419
Валутен курс на щатския долар	1,79007	30.12.2015	БНБ	1.60841
Безработица в края на годината	8,3%	Q3	НСИ	10.60%
Основен лихвен процент в края	0,01%	1.12.2015	БНБ	0.02%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2015 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компонентите на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите”.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015г. *(списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагащи за първи път МСФО дружества, дружества с нестопанска цел или дружества от публичния сектор):*

Изменение на МСС 16 и МСС 38 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) – Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как се третират brutната балансова стойност и натрупаната амортизация, в предприятия които използват модела на преоценка. Тъй като Дружеството не използва модела на преоценка, не е имало ефект върху финансовите отчети.

Промени в МСС 19, озаглавена Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден през ноември 2013 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Измененията имат за цел да се опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни.. По-специално, някои планове с дефинирани доходи изискват от наетите лица или третите страни да участват в разходите по плана. Участието на наетите лица намалява разходите на предприятието за доходите. Предприятието анализира дали вноските на третите страни намаляват разходите на предприятието за доходите или представляват право на възстановяване.. Вноските от наетите

лица или третите страни са предвидени във формалните условия на плана (или са породени от конструктивно задължение, което е извън тези условия) или са по усмотрение. При плащането им, вноските по усмотрение от наетите лица или третите страни намаляват разходите за текущ трудов стаж. Тъй като Дружеството няма планове за доходи след напускане, измененията не са имали ефект върху финансовия отчет

Изменение на МСС 24 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как са да бъдат разкрити(оповестени) сделките и плащанията за услуги, свързани с ключов ръководен персонал, от друго предприятие („управляващо предприятие“)

Изменение на МСС 40 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява прилагането на МСФО 3 и МСС 40 по отношение на придобиване на инвестиционни имоти. МСС 40 изисква от съставители да се прави разлика между инвестиционни имоти и ползван от собственика имот. МСФО 3 помага да се определи дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация. Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството

Изменение на МСФО 3 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, че МСФО 3 изключва от своя обхват счетоводното отчитане на формирането на всяко съвместно споразумение. Това не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменение на МСФО 8 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството при прилагане на критериите за обединяване на Оперативните сегменти, и пояснява, че равняване на сумата на активите на сегментите на отчитане на активите на предприятието се изисква само, ако активите на сегмента се отчитат редовно. Тези разяснения не са имали ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

Изменение на МСФО 13 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, изключението в МСФО 13 – стандарта позволява на предприятието да оцени справедливата стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база - се прилага за всички договори (включително нефинансови), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9. Това не е имал ефект върху кфинансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 (списъкът не включва информация за нови или изменени изисквания, които засягат междинно финансово отчитане или за първи път прилагане (преминаване към) на МСФО, тъй като те не са от значение за настоящите отчети по МСФО. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- Промени в МСС 1, озаглавени Инициатива във връзка с оповестяванията (издаден през декември 2014 г.) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Измененията не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството

- Изменения в МСС 16 и МСС 38, озаглавена Изясняване на приемливи методи на и амортизации (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и да изяснят, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, въплътени в актива, и (II) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, въплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 16 и МСС 41, озаглавен Земеделие: приносител растения (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се определят Растение носител - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми) - включват ги в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда на приносител растения остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети.
- Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Това не се очаква да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 27, озаглавена метод на собствения капитал в отделните финансови отчети (издаден през август 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., възстановяват вариант на метода собствения капитал, позволява на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Не е приложимо за Дружеството.
- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за бъдещи периоди за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан продажба.
- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Това не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010) – Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното отписване.

МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на

следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди. Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39. МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2018 (по-ранно прилагане е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

- Изменения в МСФО 10 и МСС 28, озаглавен Продажба или вноски на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден през септември 2014 г.) - Измененията, приложима за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., са насочени към текущия конфликт между двата стандарта и се изяснява дали печалбата или загубата трябва да се признават изцяло, когато сделката включва бизнес, и частично, ако включва активи, които не представляват бизнес.
- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, озаглавени Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация (издаден през декември 2014 г.) – Изменението е приложимо към годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изяснява се прилагането на консолидационни изключения за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.
- Изменения в МСФО 11 озаглавени Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности. (издадени през май 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (издадени през май 2014 г.) - Новият стандарт, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация

за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ♦ отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ♦ отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ♦ отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ♦ отчет за паричните потоци за периода;
- ♦ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- ♦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-

подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация. В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Такси за Обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжка е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго. Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството. След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Други

15% линеен метод

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба.

Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Дружеството оценява дали полезния живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степен до която те възстановяват обезценката.

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по пониската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички

финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване. Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годината завършваща на 31 декември 2015г. и 2015г. Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост. Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж. Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Подобно на Заеми и Вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост. За годината завършваща на 31 декември 2015 г. и 2014 г. Дружеството не отчита каквито и да било финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба. Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на

разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчетени по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др. За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземания, и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи отчетени по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в следствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба. Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват.
За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014 г. Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви. Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.
Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

През годината, завършваща на 31 декември 2015 г. Дружеството не е извършвало сделки в чуждестранна валута.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2015 г., е както следва:

За периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

- 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса. Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът

възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки. Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и

предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило " събитие - загуба ", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това

означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания насуми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължениеторискове.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценки от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез: преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

	2015 г.	2014 г.
Вид приход	1422	1 376
Продажби на услуги в т.ч.	1422	1 376
Продажби на охранителни услуги		
Общо	1422	1 376

1. 1. 2. Други приходи

	2015 г.	2014 г.
Други приходи в т.ч.	1	-
Други		
Общо	1	-

1. 1. 3. Финансови приходи

	2015 г.	2014 г.
Вид приход	4	4
Приходи от лихви в т.ч.	4	4
по заеми		
Общо	4	4

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Работно облекло	15	14
Офис материали и консумативи	6	1
Други материали	2	5
Канцеларски материали	1	2
Общо	24	22

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Нает транспорт	18	26
Външна охрана	16	-
Съобщителни услуги	4	6
Консултански и други договори	2	2
Граждански договори и хонорари	1	1
Застраховки	1	3
Наеми	22	22
Други	3	4
Счетоводни услуги	25	20
Юридически услуги	3	4
Възнаграждение на СД	12	8
Интернет инф. технологии	11	11
Управление на персонала	18	24
Общо	136	131

1. 2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	889	908
производствен персонал	801	813
административен персонал	88	95
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	43	34
Разходи за осигуровки на в т.ч.	152	158
производствен персонал	142	145
административен персонал	10	13
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	8	6
Общо	1 041	1 066

1. 2.4. Други разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	4	4
Разходи представителни	1	1
Разходи социални	66	77
Разходи за дарения	7	7
Разходи обучение, квалификация	7	4
Разходи за данъци ЗКПО	5	5
Разходи за провизия персонал/дългосрочни задължения/	9	-

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.

Други разходи	1	1
Разходи несвързани с дейността	5	4
Общо	105	103

1.2.5. Финансови разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Други финансови разходи	1	1
Общо	1	1

1.2.6. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Текущ разход за данък	14	8
Други компоненти на текущ данъчен разход	(2)	(2)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-2	-2
Общо	12	6

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015 и 2014 година Имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Обзавеждане и вътрешни инсталации	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2013		-
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	1	1
Общо увеличения(намаления) за периода	1	1
Салдо към 31.12.2014	1	1
Салдо към 31.12.2015	1	1
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2013		-
Салдо към 31.12.2014		
Амортизация за годината	(1)	(1)
Общо увеличение (намаление) за периода	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2015	(1)	(1)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2014	1	1
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2013	20	20
Салдо към 31.12.2014	20	20
Салдо към 31.12.2015	20	20
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2013	-	-
Салдо към 31.12.2014	-	-
Салдо към 31.12.2015	-	-
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2014	20	20
Балансова стойност към 31.12.2015	20	20

2.3. Активи по отсрочени данъци

2.3. Активи по отсрочени данъци								
Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	Данъчна временн а разлика	Отср очен данъ к	увеличение		намаление		Данъчна временн а разлика	Отср очен данъ к
			Данъчна временн а разлика	Отср очен данъ к	Данъчна временн а разлика	Отср очен данъ к		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	41	4	51	5	(41)	(4)	51	5
Доходи на ФЛ	7	1	3	-	(7)	(1)	3	-
Дългосрочни доходи на персонала	9	1	22	2	-	-	31	3
Общо активи по отсрочени данъци:	57	6	76	7	(48)	(5)	85	8
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	14	2	6	-			20	2
Общо пасиви по отсрочени данъци:	14	2	6	-	-	-	20	2
Отсрочени данъци (нето)	43	4	70	7	(48)	(5)	65	6

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	2	1
Спомагателни материали	1	-
Други материали	1	1
Общо	2	1

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2015г.	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	129	123

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.

Вземания по продажби	129	123
Други вземания в т.ч. /нето/	14	
Предплатени разходи	14	-
Общо	143	123

2.6. Текущи финансови активи

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Текущи финансови активи		
Кредити и вземания (кредити, заеми, депозити и финансов лизинг)	164	93
Общо	164	93

Кредити и вземания - текущи

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вид		
Депозити	164	93
Общо	164	93

Кредити - текущи

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вид		
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	164	93
Вземания по депозити от свързани лица в групата	164	91
Вземания по лихви по депозити от свързани лица в групата	-	2
Общо	164	93

2.7. Парични средства

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вид		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	51	77
В лева	51	77
Общо	51	77

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	49 900	49 900	99,80%	499	49 900	49 900	99,80%
Пламен Георгиев Дончев	1	100	100	0,20%	1	100	100	0,20%
Общо:	500	50 000	50 000	100%	500	50 000	50 000	100%

2.8.2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2013 г.	5	(8)	-	(3)
Разпределение на печалбата	-	-	8	8
Резерви към 31.12.2014 г.	5	(8)	8	5
Резерв от актюерски печалби/загуби	-	-	5	(5)
Резерви към 31.12.2015 г.	5	(8)	3	-

2.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	107
Увеличения от:	51
Печалба за годината 2014	51
Намаления от:	(107)
Разпределение на печалба за дивидент	(99)
От разпределение към резерви	(8)
Печалба към 31.12.2014 г.	51
Увеличения от:	108
Печалба за годината 2015	108
Намаления от:	(51)
Разпределение на печалба за дивидент	(51)
Печалба към 31.12.2015 г.	108
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	107
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	51
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	108

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	31	17
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	31	17
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	31	17
Общо	31	17

Текущи пасиви

2.10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	11	10
Задължения по доставки	11	10
Задължения по доставки	5	8
Други краткосрочни задължения в т.ч.	6	12
Задължения по гаранции и депозити	2	9
Задължения по застраховки	1	3
Други краткосрочни задължения	3	-
Общо	22	30

2.11. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	104	100
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	43	34
Задължения към осигурителни предприятия	30	31
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	6

Общо	134	131
-------------	------------	------------

2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2015 г.			31.12.2014 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	10	10	-	3	3	-
Данък върху добавената стойност	20	20	-	20	20	-
Данък върху доходите на физически лица	6	6	-	7	7	-
Други данъци	5	5	-	5	5	-
Общо	41	41	-	35	35	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/

Овергаз Холдинг АД.

Настоящия индивидуален финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД, който се очаква да бъде публикуван до 31 юли 2016г.

Ключовия ръководен персонал на Дружеството, включва Съвета на директорите в състав:

„Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Илиян Петров Илиев – Председател на Съвета на директорите;

Христо Василев Георгиев – Зам.председател на Съвета на директорите;

Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен директор.

Ключов ръководен персонал на Дружеството– майка, Съвета на директорите на Овергаз Холдинг АД в състав:

Ди Ди Мениджмънт АД /представлявано от Сашо Георгиев Дончев/ - Председател на СД и Изп.директор

Пламен Георгиев Дончев

Георги Дончев

Стефка Христова Найденова

Явор Веселинов Маноилов

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Към 31 декември 2015 г. в състава на Съвета на директорите (СД) на „Оу Джи Секюрити“ АД са включени:

- „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Илиян Петров Илиев – Председател на СД;
- Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен директор;
- Христо Василев Георгиев – Зам.-председател на СД.

Към 31.12.2015 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. „Овергаз Холдинг” АД, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества, а именно:

- **„Адвентчър” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131266085;
 - **„Вестител БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131128134;
 - **„Газтек БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831923404;
 - **„Енергоконсулт” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831587870;
 - **„Издателско-полиграфически комплекс „Светлина”” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък” № 8, с ЕИК 838171757;
 - **„Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;
 - **„Овергаз Загреб” ЕООД /Overgas Zagreb d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Хърватия), със седалище и адрес на управление: Република Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л, с рег. № 080681893;
 - **„Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
 - **„Овергаз Инк.” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 040845618;
 - **„Овергаз Капитал” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 121589421;
 - **„Овергаз Сърбия” ЕООД /Overgas SRB d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Република Сърбия), със седалище и адрес на управление: Република Сърбия, гр. Белград, община Нови Белград, ул. „Доктор Иван Рибар”, вх. 119, с рег. № 20480688;
 - **„Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
 - **„Овергрин” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 175349650;
 - **„Овердрайв” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131413539;
 - **„Оу Джи Транс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
 - **„Ренесанс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А, с ЕИК 128566083;
 - **„Сега” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1, с ЕИК 831770996;
 - **„Топлофикация – Разград” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472,
- както и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
- **„Газтек БГ” АД**, с ЕИК 831923404; **„Адвентчър” АД**, с ЕИК 131266085; със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5
 - **„Енергоконсулт” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831587870;
 - **„Издателско-полиграфически комплекс „Светлина”” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък” № 8, с ЕИК 838171757;
 - **„Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;

- **„Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
- **„Овергрин” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 175349650;
- **„Оу Джи Транс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
- **„Сега” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” № 1, с ЕИК 831770996;
- **„Топлофикация – Разград” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472;
- **„Резиденшъл Парк Елин Пелин” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 200507870;
- **„Пчелин” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани”, с ЕИК 131461758;
- **„Индустриален Парк Елин Пелин” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131448853.

2. Пламен Георгиев Дончев, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **„Овергаз Холдинг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 128044092;
- **„Газтек БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831923404;
- **„Овергаз Баскет академия” АД - в ликвидация**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 131515266;
- **„Овергаз Инженеринг” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Техника” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 126040166;
- **„Оу Джи Транс” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130492551;
- **„Топлофикация – Разград” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”, с ЕИК 116019472;
- **„Деком – София” ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, бул. „Джеймс Баучер” № 51, с ЕИК 831455302;
- **„БГ Школо” ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 201405530;
- **„Екоклима” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин” № 3, с ЕИК 102127773.

3. Христо Василев Георгиев, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити” АД към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
"Овергаз Холдинг" АД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	-	20
"Овергаз Инк" АД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	1 168	1 168
"Овергаз Мрежи" АД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	10	10
"Ренесанс" АД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	42	41
"Овергаз Инженеринг" АД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	13	61
"Топлофикация Разград" ЕАД	Приходите от предоставяне на услуги, сделки със свързани лица	5	8
Общо		1 238	1 308

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
"Овергаз Холдинг" АД	Получените услуги, сделки със свързани лица	15	12
"Оу Джи Транс" АД	Получените услуги, сделки със свързани лица	19	27
"Де Ен Ка" АД	Получените услуги, сделки със свързани лица	47	
"Овергаз Инк" АД	Получените услуги, сделки със свързани лица	41	69
"Овергаз Мрежи" АД	Получените услуги, сделки със свързани лица	28	-
Общо		150	108

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2015	Гаранции	31.12.2014	Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	-		4	
"Овергаз Инк" АД	97		97	
"Овергаз Мрежи" АД	1		1	
"Ренесанс" АД	3		7	
"Овергаз Инженеринг" АД	-		6	
"Топлофикация Разград" ЕАД	-		1	
	101		116	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2015	Гаранции	31.12.2014	Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	2		1	
"Оу Джи Транс" АД	1		-	
"Де Ен Ка" АД	5		-	

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.

"Овергаз Инк" АД	-		9	
"Овергаз Мрежи" АД	3		-	
	11		10	

Депозити към свързани лица

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	левове	месечна	30.10.2016	няма

Салда по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
"Овергаз Холдинг" АД	164	-
Общо	164	-

Начислени приходи от лихви по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2014	Начислени през 2015	Получени през 2015	Вземане към 31.12.2015
"Овергаз Холдинг" АД	1	4	5	-
"Овергаз Капитал" АД	1		1	-
Общо	2	4	6	-

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
БГ Школо ЕАД	охрана	165	68
Ди Ди Мениджмънт АД	охрана	18	-
Общо		183	68

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
БГ Школо ЕАД		-	5
Общо			5

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2015 г.	Гаранции	31.12.2014 г.	Гаранции
БГ Школо ЕАД	17		7	
Ди Ди Мениджмънт АД	11		-	
	28		7	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход /Име, фамилия или категория	Светослав Ненов Иванов	Пламен Георгиев Дончев	Христо В. Георгиев
Възнаграждения и осигуровки за периода	10	25	5
Общо:	10	25	5

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2015г., Дружеството е разпределило дивиденди от печалбата за 2015 г. в размер на 51 хил.лв. и е изплатило дивидентите за 2015г. в размер на 51 хил.лв.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съвета на директорите на дружеството-майка е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели на цялата Група. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност

Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена. Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2014г. Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Парични средства	51	77
Финансови активи	164	93
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	143	123
Общо	358	293

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

“ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ” АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015г.**

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Дружеството не дъжи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

Ликвиден риск

	до 1 месец	над 6 месец до 12 месеца	Общо
Текущи активи	180	178	358
Текущи финансови активи от свързани лица	-	164	164
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	129	14	143
Парични средства и парични еквиваленти	51	-	51
Текущи пасиви	22	-	22
Текущи търговски и други задължения	11	-	11
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	11	-	11
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	158	178	336
Общо финансови активи	180	178	358
Общо финансови пасиви	22	-	22
Общо Нетна ликвидна стойност	158	178	336

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят паричните ангажменти.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Лихвен риск

	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Текущи активи	164	194	358
Текущи финансови активи от свързани лица	164	-	164
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	143	143
Парични средства и парични еквиваленти	-	51	51
Текущи пасиви	-	22	22
Текущи търговски и други задължения	-	11	11
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	11	11
Краткосрочен риск	164	172	336
Общо финансови активи	164	194	358
Общо финансови пасиви	-	22	22
Общо излагане на лихвен риск	164	172	336

Валутен риск

Валутния риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутни рискове, тъй като осъществява сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Не са налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Валутен риск

	В BGN	Общо
Текущи активи	358	358
Текущи финансови активи от свързани лица	164	164
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	143	143
Парични средства и парични еквиваленти	51	51
Текущи пасиви	22	22
Текущи търговски и други задължения	11	11
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	11	11
Краткосрочен риск	336	336
Общо финансови активи	358	358
Общо финансови пасиви	22	22
Общо излагане на валутен риск	336	336

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2015 г. и 2014 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2015 и 2014 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;

4. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плус нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	197	196
Търговски и други задължения	22	30
Всички останали пасиви	175	166
Намален с:	(51)	(77)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	146	119
Общо собствен капитал	157	106
Общо капитал	303	225
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0,48	0,53

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2015г. е в размер на 1 848.26 лева без ДДС. Дружеството не е получавало други услуги от независимия одитор през 2015г.

7. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	-	1	(1)	-100%
2	Нетекущи активи	26	25	1	4%
3	Текущи активи в т.ч.	360	294	66	22%
4	Материални запаси	2	1	1	100%
5	Текущи вземания	143	123	20	16%
6	Текущи финансови активи	164	93	71	76%
7	Парични средства	51	77	(26)	-34%
8	Обща сума на активите	386	319	67	21%
9	Собствен капитал	158	106	52	49%
10	Финансов резултат	103	51	52	102%
11	Нетекущи пасиви	31	17	14	82%
12	Текущи пасиви	197	196	1	1%
13	Обща сума на пасивите	228	213	15	7%
14	Приходи общо	1 427	1 380	47	3%
15	Приходи от продажби	1 422	1 376	46	3%
16	Разходи общо	1 307	1 323	(16)	-1%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,65	0,48	0,17	35%
2	На активите	0,27	0,16	0,11	67%
3	На пасивите	0,45	0,24	0,21	89%
4	На приходите от продажби	0,07	0,04	0,04	95%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,09	1,04	0,05	5%
6	На приходите	0,92	0,96	(0,04)	-4%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,83	1,50	0,33	22%
8	Бърза ликвидност	1,82	1,49	0,32	22%
9	Незабавна ликвидност	1,09	0,87	0,22	26%
10	Абсолютна ликвидност	0,26	0,39	(0,13)	-34%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,69	0,50	0,20	39%
12	Задлъжнялост	1,44	2,01	(0,57)	-28%

Изпълнителен директор:

Пламен Георгиев Дончев

м. Март.2016 г.
Гр. София

Съставител:

Цветанка Христова