Счетоводен баланс
на СИМА ЕООД към 31.12.2015 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	*4.1*	80	-
Общо за група I:		**80**	**-**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	*4.1*	1 202	1 262
- земи		142	142
- сгради		1 060	1 120
2. Транспортни средства	*4.1,*	304	626
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	*4.1*	32	12
4. Съоръжения и други	*4.1*	273	253
5. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	*4.1*	19	57
Общо за група II:		**1 830**	**2 210**
Общо за раздел А:		**1 910**	**2 210**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали	*4.3*	175	226
2. Продукция и стоки, в т.ч.	*4.3*	4	32
- стоки		4	32
3. Предоставени аванси	*4.3*	3	-
Общо за група I:		**182**	**258**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	*4.4*	1 300	1 293
2. Други вземания	*4.4*	69	26
Общо за група II:		**1 369**	**1 319**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой	*4.5*	13	2
- в безсрочни сметки (депозити)	*4.5*	3	2
Общо за група III:		**16**	**4**
Общо за раздел Б:		**1 567**	**1 581**
В. Разходи за бъдещи периоди	*4.6*	**99**	**102**
Сума на актива		**3 576**	**3 893**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	*4.7*	**5**	**5**
II. Резерви		**1 174**	**1 174**
1. Други резерви		1 174	1 174
Общо за група II:		**1 174**	**1 174**
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		**-**	**-**
- неразпределена печалба		25	25
- непокрита загуба		(4 668)	(4 005)
Общо за група III:		**(4 643)**	**(3 980)**
IV. Текуща печалба (загуба)		**198**	**(663)**
Общо за раздел А:		**(3 266)**	**(3 464)**
Б. Задължения			
1. Задължения по лизингови договори в т.ч.:	*4.8*	1 618	2 297
до 1 година		1 418	2 120
над 1 година		200	177
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	*4.8, 4.13*	2 882	3 201
до 1 година		873	617
над 1 година		2 009	2 584
3. Получени аванси, в т.ч.:		-	9
до 1 година		-	9
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*4.9*	1 018	749
до 1 година		1 018	749
5. Други задължения, в т.ч.:	*4.10*	1 324	1 101
до 1 година		1 324	1 101
- към персонала, в т.ч.:		27	-
до 1 година		27	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:		49	50
до 1 година		49	50
- данъчни задължения, в т.ч.:	*4.11*	9	86
до 1 година		9	86
- други, в т.ч.:		1 239	965
до 1 година		1 239	965
Общо раздел Б, в т.ч.:		**6 842**	**7 357**
Сума на пасива		**3 576**	**3 893**

Съставител: ХРИСТОФОР КОПАНОВ

Ръководител: ИНЖ. СВЕТОСЛАВ ЙОЧКОВ - *Управител*

TROJAN BULGARIA "SIMA" - LTD -

Дата на изготвяне: *07. 03. 2016 г.*
Дата на одобрение: *10. 03. 2016 г.*
Дата на одиторския доклад: *21. 03. 2016 г.*

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №102 "Финкомекс одитинг" ООД

Отчет за приходите и разходите на СИМА ЕООД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**5 024**	**5 313**
а) суровини и материали	*4.16*	3 429	3 374
б) външни услуги	*4.17*	1 595	1 939
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*4.18*	**520**	**515**
а) разходи за възнаграждения		438	435
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		82	80
- осигуровки, свързани с пенсии		61	59
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**499**	**675**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		499	675
- разходи за амортизация	*4.1*	499	675
4. Други разходи, в т.ч.:	*4.19*	**524**	**1 074**
а) балансова стойност на продадени активи		92	702
Общо разходи за оперативна дейност		**6 567**	**7 577**
		-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	*4.20*	**5**	**5**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		5	5
6. Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.:	*4.20*	**345**	**520**
а) разходи за лихви		321	470
Общо финансови разходи		**350**	**525**
7. Печалба от обичайна дейност		124	-
Общо разходи		**6 917**	**8 102**
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		**198**	**-**
9. Печалба		**198**	**-**
Всичко		**7 115**	**8 102**

Наименование на приходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	*4.1*	**6 747**	**6 730**
а) стоки		104	75
б) услуги		6 643	6 655
2. Други приходи, в т.ч.:	*4.2*	**294**	**580**
Общо приходи от оперативна дейност		**7 041**	**7 310**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		**-**	**3**
Общо финансови приходи		**-**	**3**
4. Загуба от обичайна дейност		**-**	**789**
5. Извънредни приходи	*4.2*	**74**	**126**
Общо приходи		**7 115**	**7 439**
6. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		**-**	**663**
7. Загуба		**-**	**663**
Всичко		**7 115**	**8 102**

Дата на изготвяне: *07 . 03 . 2016 г.*
Дата на одобрение: *10 . 03 . 2016 г.*
Дата на одиторския доклад: *21 . 03 . 2016 г.*

Съставител: *ХРИСТОФОР КОЛАНОВ*

Ръководител: *ИНЖ. СВЕТОСЛАВ ДОЧКОВ, управител*

SOLAN BULGARIA "СИМА" - LTD -

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №102 "Финкомекс одитинг" ООД

Отчет за собствения капитал
на СИМА ЕООД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 174**	**25**	**(4 005)**	**(663)**	**(3 464)**
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 174**	**25**	**(4 005)**	**(663)**	**(3 464)**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										198	198
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:											-
дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
10. Други изменения в собствения капитал									(663)	663	-
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 174**	**25**	**(4 668)**	**198**	**(3 266)**
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 174**	**25**	**(4 668)**	**198**	**(3 266)**

Съставител: ХРИСТОФОР КОНАНОВ

Ръководител: ИНЖ. СВЕТОСЛАВ ДОЧКОВ - Управител

TROYAN BULGARIA "СИМА" - LTD -

Дата на изготвяне: *07. 03. 2016 г.*
Дата на одобрение: *10. 03. 2016 г.*
Дата на одиторския доклад: *21. 03. 2016 г.*

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №102
"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД

Отчет за паричните потоци на СИМА ЕООД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 402	4 012	1 390	6 364	4 618	1 746
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	426	(426)	-	584	(584)
Други парични потоци от основна дейност	268	42	226	176	906	(730)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5 670**	**4 480**	**1 190**	**6 540**	**6 108**	**432**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	21	138	(117)	-	5	(5)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	38	38	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**21**	**138**	**(117)**	**38**	**43**	**(5)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	481	230	251	552	287	265
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	210	508	(298)	3 181	2 569	612
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	232	(232)	-	219	(219)
Плащания на задължения по лизингови договори		758	(758)	-	1 042	(1 042)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	5	(5)	-	5	(5)
Други парични потоци от финансова дейност	-	19	(19)	-	49	(49)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**691**	**1 752**	**(1 061)**	**3 733**	**4 171**	**(438)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			**12**			**(11)**
Д. Парични средства в началото на периода			**4**			**15**
Е. Парични средства в края на периода			**16**			**4**

Съставител: ХРИСТО ДОЙКОВ

Дата на изготвяне: *07. 03. 2016 г.*
Дата на одобрение: *10. 03. 2016 г.*
Дата на одиторския доклад: *21. 03. 2016 г.*

Ръководител: ИНЖ. СВЕТОСЛАВ ДОЙКОВ - Управител

ROYAL BULGARIA "СИМА" - LTD -

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №102 ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД

Приложение 4.1.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи
на СИМА ЕООД към 31.12.2015 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова ст-ст в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	(4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	81	-	86	-	-	86	5	1	-	6	-	-	6	80
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	**5**	**81**	**-**	**86**	**-**	**-**	**86**	**5**	**1**	**-**	**6**	**-**	**-**	**6**	**80**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 643	-	-	1 643	-	-	1 643	381	60	-	441	-	-	441	1 202
- земи	142	-	-	142	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	142
- сгради	1 501	-	-	1 501	-	-	1 501	381	60	-	441	-	-	441	1 060
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	215	30	-	245	-	-	245	203	10	-	213	-	-	213	32
3. Съоръжения и други	490	65	162	393	-	-	393	237	16	133	120	-	-	120	273
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	57	19	57	19	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19
5. Транспортни средства	5 401	180	311	5 270	-	-	5 270	4 775	412	221	4 966	-	-	4 966	304
Общо за група II:	**7 806**	**294**	**530**	**7 570**	**-**	**-**	**7 570**	**5 596**	**498**	**354**	**5 740**	**-**	**-**	**5 740**	**1 830**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
IV. Отсрочени данъци	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**7 811**	**375**	**530**	**7 656**	**-**	**-**	**7 656**	**5 601**	**499**	**354**	**5 746**	**-**	**-**	**5 746**	**1 910**

Дата на изготвяне: *07. 03. 2016 г.*

Съставител:
ХРИСТОФОР КОПАНОВ

Ръководител:
ИНЖ. СВЕТОСЛАВ ДОЧКОВ - Управител

"СИМА" ЕООД
BULGARIA LTD

ФИНКОМЕКС ООД ОДИТИНГ
СПЕЦИАЛИЗИРАНО
ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на СИМА ЕООД
гр. Троян

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на СИМА ЕООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, 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 другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България, както и за такъв вътрешен контрол какъвто ръководството счете за необходим, който да позволи изготвянето на финансови отчети свободни от съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 във финансовия 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

1407 СОФИЯ
БУЛ. ДЖЕЙМС БАУЧЕР 33, СЕКЦИЯ А
ТЕЛ. /ФАКС: 02/ 962 98 25, 02/ 968 19 21, 02/ 968 19 23, 02/ 962 85 87,
02/ 962 98 26, 02/ 968 19 22, 02/ 962 47 24, 02/ 962 31 82
e - mail : office@finaudit-bg.com

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 във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на СИМА ЕООД към 31 декември 2015 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на Бележка №5 към финансовия отчет, съгласно която натрупаната загуба на Дружеството към 31.12.2015 год. е в размер на 4 445 хил.лв., текущите пасиви превишават текущите активи с 3 066 хил.лв. Основният капитал превишава нетните активи с 3 271 хил.лв.
Гореизложеното заедно с други факти изложени в Бележка №5 към финансовия отчет, показва наличие на съществена несигурност, която може да хвърли значително съмнение върху способността на Дружеството да продължи съществуването си като действащо предприятие.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 година. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Отговорен за одита,
регистриран одитор: **Филип Спиров**

Управител: **Филип Спиров**

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №102 "Финкомакс одитинг" ООД

21.03.2016 г.
гр. София

СИМА ЕООД
ЕИК 820181555

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Ловешки окръжен съд под фирмено дело № 482/2004г.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Троян ул. Димитър Икономов-Димитриката № 50

Основната дейност на Дружеството се състои в:

- Сухопътен транспорт
- Сервизна дейност
- Хотелиерство и ресторантьорство

Дружеството се управлява от едноличния собственик на капитала, Светослав Маринов Дочков.
Персонал – Персоналът на фирмата е разделен в две дейности - транспорт и сервиз, и хотел-ресторант.
В транспортната дейност, която е основна за дружеството са заети 84 души. От тях шофьори - 41 , помощно обслужващ персонал - 12 и административен персонал - 19
В хотелиерската дейност са заети 12 души. От тях, 1 административен и 11 помощно - обслужващ персонал.

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2014 г.) е одобрен и приет от Едноличния собственик на капитала на 10 март 2016 г.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2008 г.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет. Всички данни за 2015 г. и 2014 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни
Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година-годишен одитиран финансов отчет за 2015 г.
В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2014 и 2015 г. са сравними и разбираеми. С цел по-правилно представяне - дългосрочните разсрочени разходи към 31.12.2014 год. в размер на 2 хил. лв. са рекласифицирани като краткосрочни. Други прекласификации на статии от съпоставимия период не са извършвани.

Към 31.12.2015 г. не са станали известни факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

На 31.12.2015 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение 1USD = 1,79007 лв., швейцарски франк - 1,80861 лв., а спрямо английската лира в съотношение 1GBP = 2,65021 лв.

3.3 Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.
Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

3.4 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА..

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 6.67 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на **700,00** лв - данъчно признатия стойностен праг.

3.5 Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3,33 години
- Транспортни средства 8.33 години
- Офис обзавеждане 6.67 години
- Компютри 2 години
- Други 6,66 години
- Съоръжения 25 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на **700,00** лв - данъчно признатия стойностен праг

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

3.6 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 - Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

<u>При лизингополучателя</u>
Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

3.7 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

3.8 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват

по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са:търговски вземания и други вземания с договорен характер, предоставени срочни парични депозити в банки и др.предприятия) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.9 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

3.10 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

3.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.
Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.
За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни(които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

3.12 Капитал

Записаният капитал е в съответствие със съдебната му регистрация.

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрити загуби не разпределени към текущия период.

3.13 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

3.14 Пенсионни и други задължения към персонала

Краткосрочните доходи на наети лица са тези, които се очаква да бъдат изцяло уредени до 12 месеца след края на годишния отчетен период, в който наетите лица са положили съответния труд.Задълженията към персонала включват надници, заплати, бонуси, социални доплащания, придобивки и вноски по социални и здравни осигуровки.
Планове за дефинирани вноски – Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.
Дефинирани доходи при пенсиониране - планове за доходи след приключване на трудовите правоотношения, различни от плановете с дефинирани вноски. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години – т.е. това е нефинансиран план с дефинирани доходи.
Ръководството на Дружеството преценява, че поради непрекъснатото текучество на персонала е необосновано да се отчитат разходи и провизии при пенсиониране.

3.15 Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване- тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват:
По амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.16 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

4. Оповестявания

4.1. Дълготрайни активи

4.1.1. Дълготрайни материални активи

В разходи за придобиване на активи по стопански начин за 2015 г. са включени, разходи за изграждане на детска площадка към хотела за 5 хил. и аванси за доставка на оръдия за сняг и компресор за 14 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи по групи е както следва:

Машини – 191 хил. лв.
Транспортни средства – 2 048 хил. лв.
Съоръжения и други – 17 хил. лв.

Отчетните стойности на заложените като обезпечение ДМА по групи активи са:

Земи и сгради – 1643 хил. лв.
Транспортни средства – 101 хил. лв.

4.1.2. Дълготрайни нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи по групи е както следва:

Програмни продукти и други права – 6 хил. лв.

4.2. Финансов лизинг

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения.

Дружеството има сключени лизингови договори с Интерлийз АД- гр.София и Интерлийз Ауто ЕАД – гр.Варна.

Броят на лизинговите договори към лизингодателите е следният:

- Интерлийз АД – гр. София - 7 бр. лизингови договори за 10бр.товарни автомобили – автовози.
- Интерлийз Ауто ЕАД – гр.Варна – 5бр. лизингови договора за 5бр. товарни автомобили – автовози.

4.3. Материални запаси

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Материали	175	226
Стоки	4	32
Предоставени аванси	3	-
	182	**258**

Към 31.12.2015 г. същите включват резервни части за 91 хил. лв., кухненски продукти за 7 хил. лв., спомагателни м-ли за 44 хил. лв., горивни и смазочни м-ли за 33 хил. лв. Материалите към 31.12.2014 г. включват резервни части за 135 хил.лв., кухненски продукти за 5 хил. лв., спомагателни м-ли за 44 хил.лв. и горивни и смазочни м-ли за 42 хил.лв.

За 2015 г. стоките за продажба включват хранителни стоки в хотел – ресторанта за 4 хил.лв., а за 2014 г. - включват хранителни стоки в хотел – ресторанта за 5 и други стоки за 27 хил.лв. Предоставени са аванси за доставка на горива за 3 хил.лв.
Материалите и стоките са оценени по цена на придобиване. Няма заложени материални запаси като обезпечение на задължения на Дружеството.

4.4. Вземания

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	**1300**	**1293**
- Вземания от клиенти в страната	57	318
- Вземания от клиенти в чужбина	466	250
- Издадени фактури през 2015г., отнасящи се за 2014 г	340	263
- Предоставени аванси на доставчици	437	462
Други вземания, в т.ч.	**69**	**26**
Вземания по липси и начети	12	12
Вземания от подотчетни лица	8	14
ДДС за възстановяване	6	-
Други вземания	43	-
	1369	**1319**

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва.
Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 г.

4.5. Парични средства

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Парични средства в банки	3	2
Парични средства в брой	13	2
	16	**4**

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 г./31.12.2014 г..

4.6. Разходи за бъдещи периоди

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Краткосрочни, в т.ч.		
Разчети по застраховки и щети	59	55
Лихви по получени лизингови договори	40	42
Предплатени банкови такси	-	5
	99	**102**

4.7. Капитал

Дружеството е еднолично и е регистрирано със записан основен капитал в размер на 5 хил.лв.

Съдружник	2015 Брой дялове	2015 %	2014 Брой дялове	2014 %
Светослав Маринов Дочков	50	100	50	100
		100		100

4.8. Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. и нетекущи над 1 год. на база актуални погасителни планове.

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	2009	2584
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	200	177
	2209	**2761**

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	873	617
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	1418	2120
	2291	**2737**

Пояснение 4.2. дава допълнителна информация по отношение на задълженията по финансов лизинг.

Банкови заеми:
Дружеството ползва инвестиционен кредит от ИНВЕСТБАНК АД в размер на 1 136,6 хил. евро. Кредитът е със срок на погасяване м.юли 2020 г., като издължаването става с ежемесечни вноски по главницата. Вноските до юли 2016г. общо 23бр. са в размер на 10 хил.евро и до юли 2020г. са в размер на 18 500,00 евро Лихвеният процент по договора е 3 мес.EURIBOR плюс 6.90 пункта, но не по-малко от 7,30%. Обезпечение на кредита – недвижими имоти както на Дружеството, така и на трети лица.

Дружеството има сключен договор за кредит за оборотни средства с ИНВЕСТБАНК АД в размер на 379 хил. евро Кредитът е със срок на погасяване 25 септември 2017 г. Погасителната вноска е в размер на 2 хил. евро до м. 05/2016 г., след това до края на договора е по 19 хил.евро. Лихвеният процент по договора е 3 мес. EUROBOR плюс 6,90 пункта годишно, но не по малко от 7,5% . Кредитът е за оборотни средства. Обезпечение на кредита - движими вещи и недвижими имоти както на Дружеството, така и на трети лица.

Дружеството ползва оборотен кредит от АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД в размер на 340 хил. лв. със срок на погасяване м юли 2016 г. Лихвеният процент по договора е годишен 8%. Кредитът е за оборотни средства за разплащане с доставчици на фирмата. Обезпечение на кредита са: залог върху парични вземания в общ размер на 40 хил. лв., залог по специална сметка в общ размер 5 хил.лв.

4.9. Търговски задължения и получени аванси

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	**1 018**	**749**
към доставчици от чужбина	-	-
към доставчици от страната	958	659
ф-ри 2016 отнасящи се за 2015	60	90
Получени аванси от клиенти, в т.ч.	-	**9**
от клиенти в страната	-	9

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирало стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно СС18.

4.10. Другите задължения са както следва:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Задължения към персонала	27	-
Осигурителни задължения	49	50
Данъчни задължения	9	86
Задължения към застрахователи	12	15
Получени заеми	25	25
Лихви по получени заеми	11	16
Допълнителни парични вноски	1189	907
Други	2	2
	1324	**1101**

4.11. Данъчни задължения

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
ДДС	-	68
ДОД	9	12
Стари задължения за ДДС, ДОД, осигуровки и лихви	-	6
	9	**86**

4.12. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са в размер на 27 хил.лв.

4.13. Задължения, за които са предоставени обезпечения

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Задължения към финансови предприятия	**3201**	**3201**

Обезпечения са предоставени само по банкови заеми и те са залог ипотека на ДМА, както следва:

1. Инвестиционен кредит от ИНВЕСТБАНК АД в размер на 1 136 600 евро. За обезпечение на кредита е направен залог - ипотека на земя и сгради, намиращи се в с.Добродан, местността „Кантона-Гарата" и залог на МПС, собственост на дружеството.

2. Договор за кредит за оборотни средства с ИНВЕСТБАНК АД в размер на 378 900,00 евро Обезпечение на кредита е залог - ипотека на земя и сгради, намиращи се в с.Добродан, местността „Кантона-Гарата" и залог на МПС, собственост на дружеството.

3. Оборотен кредит от АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД в размер на 340 хил. лв. Залогът е ипотека на имот - земя и сгради в гр.София, собственост на дружеството.

4.14. Отчетени приходи от дейността са от:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Продажба на стоки	104	75
Приходи от услуги	6643	6655
	6747	**6730**

4.15. Други и извънредни приходи

Другите приходи включват:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Приходи от продажба на активи	10	522
Други	279	2
Отписани задължения с изтекъл давностен срок	5	26
	294	**68**

Извънредните приходи включват:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Обезщетения по застраховки	74	126
	74	**126**

4.16. Разходи за материали

Разходите включват:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Разходи за електроенергия	52	26
Разходи за горива и смазочни материали	2964	2933
Разходи за резервни части	124	254
Разходи за канцеларски и офис материали	1	3
Други разходи	288	158
	3429	**3374**

4.17. Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Разходи за спедиции	3	-
Разходи по щети	105	121
Телефони, пощенски и други подобни	74	67
Одиторски услуги	2	2
Разходи за наеми	284	125
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	17	15
Разходи за такси по транспортна дейност	1048	1517
Разходи за данъци такси	10	19
Застраховки	32	55
Охрана	1	1
Други	19	17
	1595	**1939**

4.18. 3.31 Разходи за възнаграждения

Разходите включват:

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Разходи за заплати	438	435
Разходи за социални осигуровки	82	80
	520	**515**

4.19. Други разходи

Разходите включват:

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Балансова стойност на продадени активи	92	702
Разходи за командировки	315	344
Разходи за обяви	2	2
Разходи за абонаменти	8	4
Разходи за отписани с изтекъл срок	-	2
Други разходи	107	20
	524	**1074**

4.20. Други финансови приходи и разходи

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Други лихви и финансови приходи		
Положителни курсови разлики	-	3
Общо	**-**	**3**
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	209	254
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	109	216
Други лихви	3	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	5
Разходи за банкови такси и комисионни	24	50
Общо	**350**	**525**

4.21. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2014 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2015	2014
	'000 лв	'000 лв
Резултат преди данъци	198	(663)
Данък при данъчна ставка 10%	20	(66)
Ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	-	1
Приспадната данъчна загуба	(7)	-
Ефект от непризнати отсрочени данъци	(13)	65
Разход за данък	-	-

Непризнатите отсрочени данъци се формират, както следва:

	Основа	31.12.2015 г. непризнат отсрочен данък	Основа	31.12.2014 г. непризнат отсрочен данък
Слаба капитализация	(131)	(13)	124	12
Данъчна загуба	(68)	(7)	528	53
		(20)		65

5. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност, което е декларирано от собственика на Дружеството. Бъдещата дейност на Дружеството е пряко зависима от поставените бизнес цели, както и от осигуреното финансиране от вече съществуващи и бъдещи източници.

И към края на 2015 г. Дружеството има сключени договори за отдаване под наем на товарни автомобили, собственост на „Сима" ЕООД с испанска спедиторска компания и френска спедиторска компания

Ръководството на дружеството е приело и изпълнява план програма за излизане от кризисната ситуация в резултат на която през 2015 г. е отчетена печалба в размер на 198 хил.лв. за разлика от 2014 г. когато резултатът е загуба в размер на 663 хил.лв. Този резултат е постигнат с оптимизирането на дейността като цяло. Увеличен е контрола върху разходите на материали, както за горивото така и за резервните части. Оперативните разходи са намалени с 1 010 хил.лв. спрямо 2014 год. (2015: 6 567хил.лв., 2014: 7 577 хил.лв.), същевременно реализираните нетни приходи от продажби в размер на 6 747 хил. лв. превишават приходите от продажби от 2014 год. със 17 хил.лв. Натрупаната загуба към 31.12.2015 год. на Дружеството е в размер на 4 445 хил.лв.
Към 31.12.2015 год. текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 3 066 хил.лв. Дружеството ползва външно финансиране под формата на банкови кредити в размер на 2 882 хил.лв. (2014: 3 201 хил.лв.), които обслужва регулярно. Паричният поток от оперативна дейност е положителен. От създаването си Дружеството има пълната подкрепа от едноличния собственик. Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Гореизложените фактори показват, че Дружеството е способно да продължи дейността си като действащо с помощта на съществуващите източници.

В случай че, собственикът и финансиращата банка оттеглят своята подкрепа, което не е налице към настоящия момент, принципа на действащото предприятие не би могъл да бъде приложим. Активите и пасивите на Дружеството трябва да бъдат измервани на стойност, която се различава съществено от тази представена в настоящите финансови отчети изготвени на база на действащо предприятие.

6. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

7. Други оповестявания

- В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2008, влязла в сила от 09.11.2008г. , която включва Система за управление на качеството, съгласно ISO9001:2008; Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, съгласно OHSAS 18001:1999

  Политиката по качеството на Ръководството на „СИМА" ЕООД е насочена към развитието на организацията при осъществяване на транспортни услуги, авторемонтна и автосервизна дейност и осъществяване на периодични прегледи за проверка на техническата изправност на пътни превозни средства, отговарящи на изискванията на клиентите и носещи максимална полза за организацията и нейните заинтересовани страни.

За изпълнение на своята **ПОЛИТИКА ПО КАЧЕСТВОТО**, ръководството на СИМА ЕООД е определило следните основни цели:

- запазване или разширяване на заеманият от Организацията пазарен дял в сферата на транспорта, ремонтните услуги и извършването на годишните контролни прегледи за техническата изправност на автомобили;
- непрестанно търсене на нови пазари и клиенти;
- непрекъснато повишаване качеството на предлаганите услуги в съответствие с нарастващите изисквания на Клиентите;
- използване на нови методи за оценка и анализ на изискванията на Клиентите;
- повишаване на икономическата ефективност от дейността на СИМА ЕООД;
- поддържане и подобряване на гъвкавата маркетингова политика;
- повишаване на ефективността при използване на наличните материални, човешки и финансови ресурси;
- непрекъснато повишаване на квалификацията на работниците;
- поддържане мотивацията на работниците за постоянни подобрения в ежедневната работа;
- непрекъснато подобряване и усъвършенстване на внедрената Система за управление на качеството
- непрекъснато подобряване на рекламната политика на предприятието с цел улесняване на връзките с клиенти и привличането на нови такива.

За постигане на тези цели ръководството на СИМА ЕООД е разработило, внедрило и поддържа Система за управление на качеството, в съответствие с изискванията на международния Стандарт ISO 9001:2008.
Ръководството на СИМА ЕООД е създало условия за стриктно спазване изискванията на Системата за управление на качеството в Организацията и за активното съдействие на ръководния и изпълнителски състав в нейното развитие.

Настоящият финансов отчет на **СИМА ЕООД** е приет от Управителя на дружеството на 10.03.2016 г. и е подписан от:

Изготвил: _____
Дата: 10.03.2016 г.

Управител: _____

TROYAN BULGARIA "СИМА" - LTD -