

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА**

Съдържание:

Отчет за всеобхватния доход.....	3 стр.
Отчет за финансовото състояние	4 стр.
Отчет за паричните потоци.....	5 стр.
Отчет за промените в собствения капитал	6 стр.
Приложение към финансовия отчет.....	7 стр.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2015

	Приложе ние №	2015 BGN 000	2014 BGN 000
Приходи	4	3	5
Други доходи от дейността	4	183	48
Балансова стойност на продадени активи	5	(172)	(11)
Разходи за материали	6	-	(1)
Разходи за външни услуги	7	(93)	(14)
Разходи за персонала	8	(79)	(121)
Разходи за амортизация	9	(24)	(15)
Други разходи за дейността	10	(1)	(10)
Загуба от оперативна дейност		(183)	(119)
Финансови приходи	11	742	72
Финансови разходи	12	(478)	(71)
Финансови приходи/(разходи)- нетно		264	1
Печалба/Загуба за годината		81	(118)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		81	(118)
 Печалба/Загуба на дял - лева	 13	 54,00	 (78,66)

Приложение към финансовия отчет от 7 до 22 страница представлява неразделна част от него.

Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 14 април 2016г.

Управител

В. Тепавичарова

Съставител

Е. Велинова

0097
Трифонки
Велеев
Регистроводящ адвокат
14 април 2016г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 година

АКТИВИ	Приложение №	31 декември 2015 BGN 000	31 декември 2014 BGN 000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване		-	196
Инвестиции в дъщерни дружества	14	5960	-
Общо нетекущи активи		5960	196
Текущи активи			
Търговски вземания	15	209	35
Вземания от свързани предприятия	16	1232	-
Други вземания и предплатени разходи	17	13779	2282
Парични средства и парични еквиваленти	18	798	23
Общо текущи активи		16018	2340
Общо активи		21978	2536
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен дялов капитал	19	150	150
Натрупани загуби	19	(648)	(729)
Общо собствен капитал		(498)	(579)
Нетекущи пасиви			
Задължения към банки	20	5960	-
Общо нетекущи пасиви		5960	-
Текущи пасиви			
Задължения към банки	20	16	-
Търговски задължения	21	5610	2156
Задължения към персонал и социално осигуряване	22	2	2
Задължения към свързани предприятия		-	326
Други текущи задължения	23	10888	631
Общо текущи пасиви		16516	3115
Общо пасиви		22476	3115
Общо собствен капитал и пасиви		21978	2536

Приложение към финансовия отчет от 7 до 22 страница представлява неразделна част от него.

Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 14 април 2016г.

Управител:

В. Тепавичарова

Съставител:

Е. Велинова

0097

Трифонки
Велева

Регистриран одитор

14 април 2016г

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

	2015 BGN 000	2014 BGN 000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	9731	4369
Плащания към доставчици	(2082)	(2143)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(12)	(128)
Други постъпления/(плащания), нетно	(151)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7486	2097
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	-	(211)
Продажба на имоти, машини и оборудване	9	11
Покупка на дялове в дъщерни дружества	(5960)	-
Продажба на дългосрочни финансови инструменти	293	-
Придобиване на дългосрочни финансови инструменти	(450)	-
Получени лихви, такси и комисионни по заеми	238	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	(5870)	(200)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	24768	3148
Плащания по заеми	(25416)	(5532)
Платени лихви, такси и комисионни по заеми с инвестиционно предназначение	(180)	(17)
Други парични потоци от финансова дейност	(13)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(841)	(2404)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	775	(507)
Парични средства в началото на годината	23	530
Парични средства в края на годината	798	23

Приложение към финансовия отчет от 7 до 22 страница представлява неразделна част от него.

Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 14 април 2016г.

Управител:

В. Тепавичарова

Съставител:

Е. Велинова

Трифонка
Велева
Регистровач одитор
14 април 2016г

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

	Основен дялов капитал	Натруп ани загуби	Общо
	BGN 000	BGN 000	BGN 000
Салдо на 1 януари 2014 година	150	(611)	(461)
<i>Промени в собствения капитал за 2014г.</i>			
Общ всеобхватен доход за годината	-	(118)	(118)
Салдо на 31 декември 2014 година	150	(729)	(579)
<i>Промени в собствения капитал за 2015г.</i>			
Общ всеобхватен доход за годината	-	81	81
Салдо на 31 декември 2015 година	150	(648)	(498)

Приложение към финансовия отчет от 7 до 22 страница представлява неразделна част от него.
Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 14 април 2016г.

Управител:

В. Тепавичарова

Съставител:

Е. Велинова

009
Трифони
Велова
Регистрови
14 април 2016г.

Приложение към финансовия отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2015

1. Обща информация

Дружество „Бългериан грейн“ ЕООД е регистрирано с предмет на дейност покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид в страната и чужбина, складови сделки, търговско представителство, посредничество и комисионни сделки, транспортна дейност-превоз на пътници и товари в страната и чужбина, продажба на стоки собствено производство и всяка друга разрешена от закона дейност.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност. С ф.д.№860/2003г. Добрички окръжен съд вписва дружеството Орион-Транс ЕООД. С решение 1866/09.09.2003г. Орион-Транс ЕООД е преименувано в Слънчеви лъчи комерс ЕООД. С решение 2044/07.09.2006 г. седалището на дружеството е променено от гр.Добрич в гр.София, ул.”Фр.Ж.Кюри” 20, ет.10.

С решение от 11.06.2012г. Слънчеви лъчи комерс ЕООД е преименувано в Бългериан грейн ЕООД. Капиталът на дружеството е увеличен с 50 хил.лв. до 150 000 лв., разпределени в 1500 дяла от по 100 лева.

На 29.12.2011г. съгласно договор едноличния собственик на капитала „Бългериан милс“ ЕООД продава 100% дяловете си на „Родна земя холдинг“ АД, което обстоятелство е обявено в Търговски регистър към Агенция по вписвания на 30.12.2011г. и същото е вписано на 12.01.2012г. На 17.03.2014г. е обявено обстоятелство в Търговски регистър към Агенция по вписвания, че съгласно договор собственика на капитала „Родна земя холдинг“ АД продава 100% дяловете си на „Холдинг Нов Век“ АД, който става едноличен собственик на капитала на „Бългериан грейн“ ЕООД. На 01.12.2014г. се променя седалище и адрес на управление на дружеството от гр.София, ул.”Фр.Ж.Кюри” 20, ет.10 на гр.София, ул.”Г.С.Раковски” 99, ет.6, офис 18/19. На 28.08.2015г. се публикува промяна в адреса и седалището на дружество, а именно гр.София 1407, р-н Лозенец, бул.”Джеймс Баучър” №51, ет.4, стая 407.

Бългериан грейн ЕООД се управлява и представлява от управителя Виктория Иванова Тепавичарова.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2014 г.) е одобрен и приет от ръководството на дружеството.

3. Счетоводна политика

Общи положения

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

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 във функционалната 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 всеобхватния доход.

Приходи и разходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки, дълготрайни активи и услуги.

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 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.

Печалбата или загубата от отписване на даден актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

Печалбите или загубите в резултат на продажба на нетекущи активи са отразени в Отчета за доходите на ред „печалба / (загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход 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.

Получените дивиденди се признават в момента на тяхното разпределение.

Разходи по заеми

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, включително тези, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават като разход за периода, в който са възникнали като част от „финансови разходи” в Отчета за всеобхватния доход.

Нематериални активи

Нематериалните 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 във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватния доход 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. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

- | | |
|-----------|----------|
| • софтуер | 2 години |
| • други | 4 години |

Амортизацията е включена в “разходи за амортизация на нефинансови активи”. Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството 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.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване 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 имоти, машини, съоръжения и оборудване 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	10 години
• Стопански инвентар	6.67 години
• Компютри	2 години
• Други	6.67 години
• Автомобили	4 години

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е в размер на 700 лв.

Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 (рев 2007), правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

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 и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 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 всеобхватния доход към момента на възникването им.

Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица,

генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, са пряко свързани с последния одобрен прогнозен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост, за да бъде изключено влиянието на бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активите. Дисконтовите фактори се определят по отделно за всяка една единица, генерираща парични потоци, и отразяват рисковия профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Финансови активи

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в Отчета за всеобхватния доход или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедлива 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 в печалбата или загубата.

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 всеобхватния доход при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за всеобхватния доход за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция 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 очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по 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 намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

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

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

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. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за всеобхватния доход. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала се отразяват директно в собствения капитал.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат, посочен в Отчета за всеобхватния доход, както и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Пенсионни и други задължения към персонала

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. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, 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 доходите.

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

Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времеви разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2015г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирувани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4. Приходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажба на услуги	3	5
Други	183	48
	<u>186</u>	<u>53</u>

Други приходи включва продажба на ДМА в размер на 183 хил.лв.

5. Балансова стойност на продадени активи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
ДМА	172	11
Общо	<u>172</u>	<u>11</u>

6. Разходи за материали

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Други	-	1
	<u>-</u>	<u>1</u>

7. Разходи за външни услуги

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Държавни и нот.такси, юрид.услуги	32	-
Абонаментно поддържане	3	1
Наеми	1	-
Граждански договор	55	8
Други	2	5
	<u>93</u>	<u>14</u>

8. Разходи за персонал

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	76	119
Разходи за социални осигуровки	3	2
	<u>79</u>	<u>121</u>

9. Разходи за амортизация

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Амортизация на трансп.средства	2	4
Амортизация на машини и оборудване	22	11
	<u>24</u>	<u>15</u>

10. Други разходи за дейността

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Други	1	10
	1	10

Други разходи 1 хил.лв е Актив под праг на същественост.

11. Финансови приходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от операции с фин.инструменти	400	-
Приходи от лихви	342	72
	742	72

Приходите от лихви в размер на 342 хил.лв са по договори за временна финансова помощ. Прихода от операции с фин.инструменти от 400 хил.лв е разликата между номинална и пазарна стойност на цедирани вземания.

12. Финансови разходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за лихви, операции с фин.инструменти	478	70
Други	-	1
	478	71

13.Печалба/ Загуба на дял – в лева

	2015 лв.	2014 лв.
Печалба/Загуба на дял в лева	54.00	(78.66)

14. Имоти, машини и оборудване

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Транспортни средства	-	7
Производствени машини	-	189
Инвестиции в дъщерни дружества	5960	-
Общо	5960	196

15. Търговски вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания от клиенти	209	35
Общо вземания	209	35

Балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

16. Вземания от свързани предприятия

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Сердика България АД	1075	-
Хординг Нов Век АД	154	-
Зърнобаза Шумен ЕООД	3	-
Общо вземания	1232	-

17. Други вземания и предплатени разходи

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания по предоставени заеми	13071	2208
Вземания от лихви по предоставени заеми	119	74
Предплатени разходи	109	-
Други	480	-
Общо вземания	13779	2282

18. Парични средства

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства в банки	798	23
	798	23

19. Собствен капитал

Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1500 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв за дял.

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	150	150
- издадени през годината	-	-
Дялове издадени и напълно платени към 31 декември	<u>150</u>	<u>150</u>

Натрупани загуби

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
неразпределена печалба	386	386
непокрита загуба	(1115)	(997)
Текуща печалба/загуба	81	(118)
Общо	<u>(648)</u>	<u>(729)</u>

20. Нетекущи пасиви

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения към банки	5960	-
Общо	<u>5960</u>	<u>-</u>

20. Текущи пасиви

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения към банки	16	-
Общо	<u>16</u>	<u>-</u>

21. Търговски задължения

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	10	13
Задължения по аванси	5600	2143
Общо	<u>5610</u>	<u>2156</u>

Дружеството счита, че стойностите, по които търговските и други задължения са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

22. Задължения към персонал и социално осигуряване

Задълженията към персонала за пенсии, заплати и неизползвани отпуски, включени в Баланса, се състоят от следните суми:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения за заплати	1	1

Задължения за осигуровки	<u>1</u>	<u>1</u>
	2	2

Задълженията към персонала представляват задължения с текущ характер.

23. Задължения към свързани предприятия

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Холдинг Нов Век АД	-	108
Витела България ЕООД	-	218
	<u>-</u>	<u>326</u>

23. Други текущи задължения

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Задължения по договори за заем	10608	568
Задължения за лихви по заеми	179	44
Данъчни задължения	5	4
Приходи за бъдещи периоди	96	15
	<u>10888</u>	<u>631</u>

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск.

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, поради което се смята, че не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие промени на пазарните лихвени проценти.

Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса, както е посочено по-долу:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Пари и парични средства	798	23
Търговски и други вземания	15220	2317
	16018	2340

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани и не са просрочени през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови пасиви, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения (включително лихвените плащания) на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2015 г.	Краткосрочни До 12 месеца	Дългосрочни От 1 до 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски и други задължения	16420	5960
Общо	16420	5960

В предходния период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2014 г.	Краткосрочни До 12 месеца	Дългосрочни От 1 до 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски и други задължения	3100	-
Общо	3100	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да представени в следните категории:

Финансови активи	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Търговски и други вземания	15220	2317
Пари и парични еквиваленти	798	23
	16018	2340
Финансови пасиви	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Търговски и други задължения	22380	3100

Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението коригиран капитал към нетен дълг.

Дружеството определя коригирания капитал въз основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, намалени със суми, признати в собствения капитал, отнасящи се до хеджирания паричен поток.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да продаде активи, за да намали задълженията си.

Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Едноличния собственик за публикуването на финансовия отчет.