

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ПРИДРУЖЕН С

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2015**

СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....</i>	<i>3 СТР.</i>
<i>ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....</i>	<i>9 СТР.</i>
<i>ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015</i>	<i>12 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</i>	<i>17 СТР.</i>

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели	2015
Нетни приходи от продажби (в хил. лв.)	7
EBITDA	(521)
EBIT	(1,194)
Нетен резултат след данъци (в хил. лв.)	(1,129)
Активи (в хил. лв.)	24,398
Собствен капитал (в хил. лв.)	24,354
Оборотен капитал (в хил. лв.)	861

Финансови и оперативни показатели	2015
Собствен капитал/активи (%)	99.82
Текуща ликвидност (коефициент)	20.57
Численост на персонала	1

¹ EBIT (earnings before interest and tax) – финансов резултат преди нетни финансови разходи и данъци.

¹ EBITDA (earnings before interest, tax, depreciation and amortization) – финансов резултат преди нетни финансови разходи, данъци и амортизация.

¹ Оборотен капитал – разликата между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

ОБРЪЩЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Петрол Север ЕООД е компания с предмет на дейност свързана с отдаване под наем или под аренда на помещения, сгради и други движими и недвижими имуществва.

Дружеството е учредено април, 2015 година с непарична вноска на пет петролни бази. Едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

За краткия период от своето създаване, Дружеството оперира максимално ефективно с наличните си имоти и активи, придържайки се към политиката на пълноценното им използване.

По решение на Ръководството, активите на Дружеството се отдават под наем. По този начин се покриват всички присъщи разходи за нормалното функциониране на петролните бази, за поддръжката и експлоатацията им.

В края на месец юли е продадена една от петролните бази.

Бихме искали да благодарим на нашите контрагенти за подкрепата и доверието, което ни оказват.


Николай Райков
Управител



22 април 2016 година

ПРОФИЛ НА КОМПАНИЯТА

Петрол Север ЕООД (Дружеството) е учредено на 15 май 2015 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203540893. Адресът на управление на Дружеството е гр. Ловеч, ул. Търговска № 12. Единоличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

На 08 февруари 2016 година в Търговския регистър при Агенция по вписванията, по партидата на Дружеството е вписана промяна на Управител на Дружеството.

Основната дейност на Дружеството е свързана с управление на недвижими имоти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Резултати от дейността

Имотите, собственост на Дружеството се ползват за отдаване под наем. Активите са придобити през 2015 година, чрез непарична вноса от Дружеството – майка.

През 2015 година в резултат на управление на имотите, отдадени под наем, заедно с движимите вещи находящи се в тях, се реализират ежемесечни приходи.

За осемте месеца, приключващи на 31 декември 2015 година Дружеството отчита приходи от наеми в размер на 7 хил. лв.

Разходите за материали за осемте месеца, приключващи на 31 декември 2015 година са в размер на 159 хил. лв. и са формирани в резултат на отчитане като текущ разход на дълготрайни активи под стойностния праг на същественост.

В резултат на загуба от продажба на активи и значителните разходи за амортизации за осемте месеца, приключващи на 31 декември 2015 година, Петрол Север ЕООД реализира нетна загуба в размер на 1,195 хил. лв.

2. Финансово състояние

През 2015 година Дружеството финансира дейността си чрез собствени средства.

Коефициентът за текуща ликвидност за 2015 година е 20.57 и показва, че Дружеството е в състояние да покрие краткосрочните си задължения.

3. Собствен капитал

Регистрираният капитал в размер на 29,506 хил. лв. е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация и е разпределен в 29,505,761 броя дялове, всеки с номинална стойност от 1 лв.

Регистрираният капитал, записан и внесен е в размер на 25,483 хил. лв. и записан, но невнесен е в размер на 4,023 хил. лв.

Към края на отчетния период едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

4. Човешки ресурси

Дружеството няма административно-управленски персонал. Има сключен договор за управление по който се изплаща възнаграждение.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове: кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск, оперативен риск. В настоящия отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

6. Други данни изискуеми по закон

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е извършвало научно-изследователска и развойна дейност.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Приоритетните задачи за бъдещото развитие на Петрол Север ЕООД са насочени към оптимизиране на текущата дейност по управление и поддръжка на активите на Дружеството

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

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

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

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

RSM Bulgaria Ltd.

42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА „ПЕТРОЛ СЕВЕР“ ЕООД

T: +359 (0) 2 491 86 30

F: +359 (0) 2 987 09 34

www.rsm.bg

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПЕТРОЛ СЕВЕР“ ЕООД (КОМПАНИЯТА), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени 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 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

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ПЕТРОЛ СЕВЕР“ ЕООД към 31 декември 2015 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания– Годишен доклад за дейността, съгласно Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Компанията. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет на Компанията. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „ПЕТРОЛ СЕВЕР“ ЕООД, съгласно чл.33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет към и за годината завършваща на 31 декември 2015г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността от 22 април 2016г., се носи от Ръководството на Компанията.

СОП „РСМ България“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

28 април 2016 година

гр. София, България

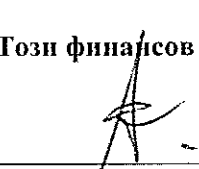


ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

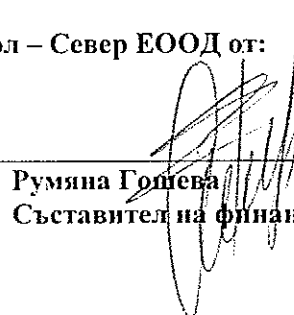
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода, приключващ на 31 декември 2015

	Бележка №	За периода приключващ на 31 декември 2015 хил. лв.
Приходи от продажби	5	7
Разходи за материали	6	(159)
Разходи за външни услуги	7	(50)
Разходи за персонала	8	(1)
Разходи за амортизация	12	(673)
Други разходи	9	(318)
Финансови разходи	10	(1)
Загуба преди данъци		(1,195)
Приход от данък	11	66
Загуба за годината		(1,129)
Общо всеобхватен доход за годината		(1,129)

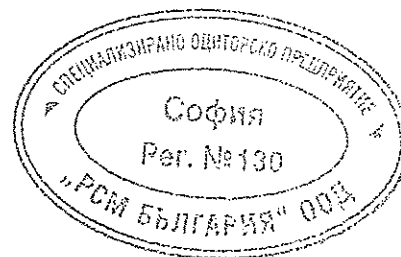
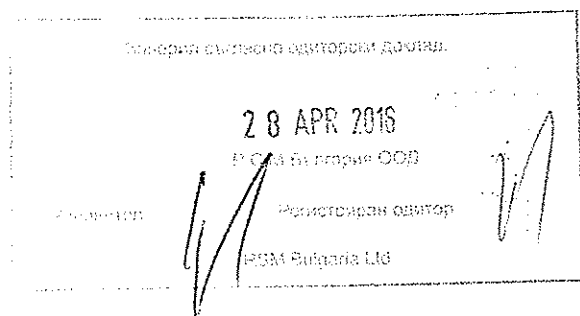
Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол – Север ЕООД от:


Николай Райков
Управител




Румяна Гощева
Съставител на финансов отчет

22 април 2016 година



(Бележките от страница 17 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2015 година

	Бележка №	31 декември 2015 хил. лв.
Нетекущи активи		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	12	23,427
Отсрочени данъчни активи	11	66
Общо нетекущи активи		23,493
Текущи активи		
Търговски и други вземания	13	901
Парични средства	14	4
Общо текущи активи		905
Общо активи		24,398
Собствен капитал		
Основен капитал	15	25,483
Натрупана загуба		(1,129)
Общо собствен капитал		24,354
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	16	44
Общо текущи пасиви		44
Общо пасиви		44
Общо собствен капитал и пасиви		24,398

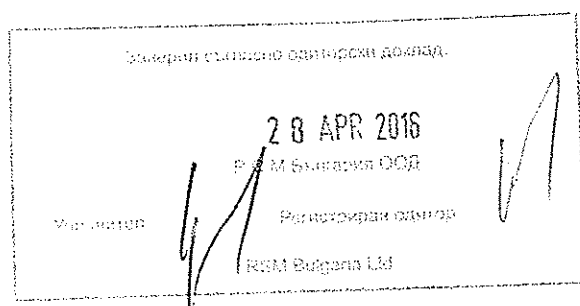
Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол – Север ЕООД от:

Николай Райков
Управител



Румяна Гошева
Съставител на финансов отчет

22 април 2016 година



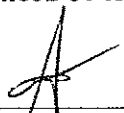
(Бележките от страница 17 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

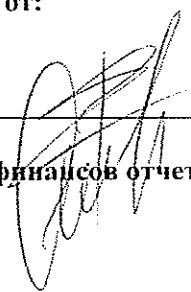
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода приключващ на 31 декември 2015 година

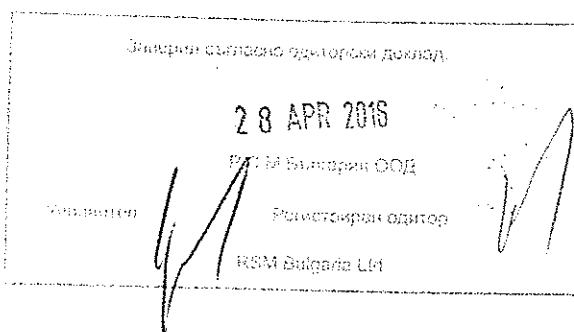
	Основен капитал хил. лв.	Загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 23 април 2015 година	-	-	-
Всеобхватен доход за годината	-	(1,129)	(1,129)
Загуба за годината	-	(1,129)	(1,129)
Общо всеобхватен доход за годината	-	(1,129)	(1,129)
Операции със съдружници, отчетени в собствения капитал			
Емитиран дялов капитал	25,483	-	25,483
Общо операции със съдружници	25,483	-	25,483
Салдо на 31 декември 2015 година	25,483	(1,129)	24,354

Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол – Север ЕООД от:


 Николай Райков
 Управител


 Румяна Гошева
 Съставител на финансов отчет

22 април 2016 година



(Бележките от страница 17 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, приключващ на 31 декември 2015 година

За периода,
приключващ на
31 декември
2015
хил. лв.

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от контрагенти	267
Плащания към контрагенти	(68)
ДДС и акцизи платени към бюджета	(194)
Плащания, свързани с персонала	(1)
Парични потоци от основната дейност	4

Нетен паричен поток от оперативна дейност

4

Нетно увеличение на паричните средства през годината

4

Парични средства към началото на периода

-

Парични средства в края на годината (виж също бележка 14)

4

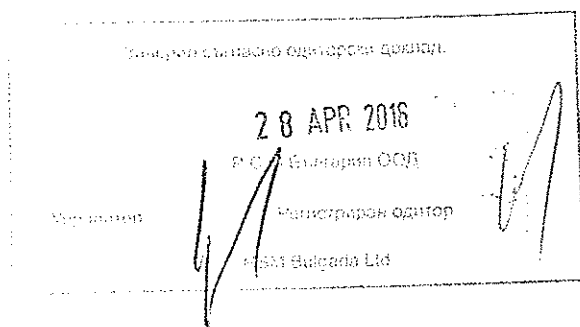
Този финансов отчет е одобрен от името на Петрол – Север ЕООД от:

Николай Райков
Управител



Румяна Гошева
Съставител на финансов отчет

22 април 2016 година



(Бележките от страница 17 до страница 39 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015**1. Правен статут и предмет на дейност**

Петрол – Север ЕООД (Дружеството) е учредено на 15 май 2015 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203540893. Адресът на управление на Дружеството е гр. Ловеч, ул. Търговска № 12. Единоличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД (виж също бележка 15).

Основната дейност на Дружеството е свързана с управление на недвижими имоти.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Дата на финансовия отчет: 31 декември 2015 година.

Текущ период: Периода започва от датата на учредяване 23 април 2015 година и завършва на 31 декември 2015 година. Предвид датата на учредяване на дружеството, не се представят данни за предходен период.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 година:

- Изменение на МСС 16 и МСС 38 (Годишни подобрения Цикъл 2010-2012, издаден през декември 2013 година) – Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, пояснява как се третира брутната балансова стойност и натрупаната амортизация, в предприятията които използват модела на преоценка. Тъй като Дружеството не използва модела на преоценка, не е имало ефект върху финансовите отчети.
- Промени в МСС 19, озаглавена Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден през ноември 2013 година) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година Измененията имат за цел да се опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни. По-специално, някои планове с дефинирани доходи изискват от наетите лица или третите страни да участват в разходите по плана. Участието на наетите лица намалява разходите на предприятието за доходите. Предприятието анализира дали вноските на третите страни намаляват разходите на предприятието за доходите или представляват право на възстановяване. Вноските от наетите лица или третите страни са предвидени във формалните условия на плана (или са породени от конструктивно задължение, което е извън тези условия) или са по усмотрение. При плащането им, вноските по усмотрение от наетите лица или третите страни намаляват разходите за текущ трудов стаж. Тъй като Дружеството няма планове за доходи след напускане, измененията не са имали ефект върху финансовия отчет

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)

- Изменение на МСС 24 (Годишни подобрения 2010-2012 Цикъл, издаден през декември 2013 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, пояснява как да бъдат оповестени сделките и плащанията за услуги, свързани с ключов ръководен персонал, от друго предприятие („управляващо предприятие“)
- Изменение на МСС 40 (Годишни подобрения 2011-2013 Цикъл, издаден през декември 2013 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, пояснява прилагането на МСФО 3 и МСС 40 по отношение на придобиване на инвестиционни имоти. МСС 40 изисква от съставители да се прави разлика между инвестиционни имоти и ползван от собственика имот. МСФО 3 помага да се определи дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация. Изменението няма ефект върху финансов отчет на Дружеството.
- Изменение на МСФО 3 (Годишни подобрения 2011-2013 Цикъл, издаден през декември 2013 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, се пояснява, че МСФО 3 изключва от своя обхват счетоводното отчитане на формирането на всяко съвместно споразумение. Това не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменение на МСФО 8 (Годишни подобрения 2010-2012 Цикъл, издаден през декември 2013 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството при прилагане на критериите за обединяване на Оперативните сегменти, и пояснява, че равняване на сумата на активите на сегментите на отчитане на активите на предприятието се изисква само, ако активите на сегмента се отчитат редовно. Тези разяснения не са имали ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменение на МСФО 13 (Годишни подобрения 2011-2013 Цикъл, издаден през декември 2013 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 година, се пояснява, изключението в МСФО 13 – стандарта позволява на предприятието да оцени справедливата стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база - се прилага за всички договори (включително нефинансови), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9. Това не е имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 (списъкът не включва информация за нови или изменени изисквания, които засягат междинно финансово отчитане или за първи път прилагане (преминаване към) на МСФО, тъй като те не са от значение за настоящите отчети по МСФО).

Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Промени в МСС 1, озаглавени Инициатива във връзка с оповестяванията (издаден през декември 2014 година) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Измененията не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 16 и МСС 38, озаглавени Изясняване на приемливи методи на амортизации (издадени през май 2014 година) - Измененията добавят насоки и да изяснят, че:
 - (i) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е неуместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, възплътени в актива, и
 - (ii) приходът обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, възплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 16 и МСС 41, озаглавен Земеделие: приносител растения (издадени през юни 2014 година) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, се определят Растение носител - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми) - включват ги в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда на приносител растения остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност и Ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети.
- Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Ръководството не очаква това изменение да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 27, озаглавена метод на собствения капитал в отделните финансови отчети (издаден през август 2014 година) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, възстановяват вариант на метода собствения капитал, позволява на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) - Изменението, приложимо за бъдещи периоди за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан за продажба.
- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване е с продължаващо участие в прехвърлен актив. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010) – Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното отписване. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди. Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата. Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39. МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2018 (по-ранно прилагане е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.
- Изменения в МСФО 10 и МСС 28, озаглавен Продажба или вноски на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден през септември 2014 година) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година, са насочени към текущия конфликт между двата стандарта и се изяснява дали печалбата или загубата трябва да се признават изцяло, когато сделката включва бизнес, и частично, ако включва активи, които не представляват бизнес.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, озаглавени Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация (издаден през декември 2014 година) – Изменението е приложимо към годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Изяснява се прилагането на консолидационни изключения за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Дружеството не счита това изменение да има ефект върху финансовите отчети.
- Изменения в МСФО 11 озаглавени Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности. (издадени през май 2014 година) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква това изменение да има ефект върху финансовите отчети.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (издадени през май 2014 година) - Новият стандарт, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година, заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (ПКР-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, въпреки че към 31 декември 2015 година, в резултат на реализираната загуба за 2015 година, регистрирания капитал на дружеството превишава нетните му активи с 1,129 хил. лв., ръководството приема за нормално в началния етап на развитие на едно дружества да се реализира и загуба.

Ръководството смята, че Дружеството ще бъде в състояние да плаща редовно дължимите суми по своите задължения, в съответствие с поетите договорни ангажименти, текущите задължения са покрити с текущи активи към 31 декември 2015 година. Ръководството на Дружеството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че настоящия финансов отчет е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи**

При първоначалното признаване имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

При последващата им оценка имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка (виж също бележка 3.3.2.).

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и преносната стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи (продължение)

Когато използването на имоти, машини, съоръжения и оборудване се промени от използвани от Дружеството в оперативната дейност в инвестиционни имоти, те се рекласифицират в инвестиционни имоти.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Административни и търговски сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2-25 години
Транспортни средства	4-10 години
Офис обзавеждане	4-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят съответните промени.

3.2. Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и предоставени кредити и вземания.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

3.2.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.2.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване (продължение)

нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.2.2. Недеривативни финансови активи – оценяване**Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

Един финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Предоставени кредити и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Парични средства

В отчета за паричните потоци паричните средства включват паричните средства в брой и по банкови сметки

3.2.3. Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.3. Обезценка**3.3.1. Недеривативни финансови активи****Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.3.1. Недеривативни финансови активи (продължение)**Финансови активи отчитани по амортизирана стойност**

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (вземания), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като се групирани заедно активи, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

3.3.2. Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015**3.4. Регистриран капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.5. Доходи на наети лица**Краткосрочни доходи на наети лица**

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

3.6. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Данъкът върху дохода се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчната ставка, която се очаква да се прилага за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Съгласно действащото за 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 година е използвана данъчна ставка 10%.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.6. Данък върху дохода (продължение)

Актив по отсрочени данъци за приспадащи се временни разлики и за данъчна загуба се признава, само доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани.. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

3.7. Признание на приходи и разходи**3.7.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

Приход се признава когато същественият риск от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички връщания, търговски отстъпки и количествени рабати и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават по линеен метод за срока на наема. Лизингови стимули се признават като неделима част от общия приход от наем за срока на наема. Приходи от наем от други имоти се признават като други приходи.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.7.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

3.7.3. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба

Финансовите разходи включват разходи за лихви, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, банкови такси, комисионни и други финансови разходи.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Определяне на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3 и докладва директно на Управителя.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

4. Определяне на справедливи стойности (продължение)

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 12 – Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи;
- Бележка 17 – Финансови инструменти.

5. Приходи от продажби

Приходите от продажби за периода, приключващ на 31 декември 2015 година са от приходи от отдаване под наем на петролни бази, собственост на Дружеството в размер на 7 хил. лв.

6. Разходи за материали

Разходите за материали за периода, приключващи на 31 декември 2015 година са в размер на 159 хил. лв. и са формирани в резултат на отчитане като текущ разход на дълготрайни активи под стойностния праг на същественост.

7. Разходи за външни услуги

	За периода, приключващ на 31 декември 2015 хил. лв.
Такси и комисионни	42
Ремонт и поддръжка	5
Застраховки	1
Други	2
	<u>50</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

8. Разходи за персонала

Разходите за персонала за периода, приключващи на 31 декември 2015 година са разходи за възнаграждения в размер на 1 хил. лв.

9. Други разходи

	За периода, приключващ на 31 декември 2015 хил. лв.
Загуба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване, в т.ч.	303
Приходи от продажба	(920)
Преносна стойност	1,223
Местни данъци и данъци върху разходите	15
	318

10. Финансови разходи

Финансовите разходи за периода, приключващ на 31 декември 2015 година са разходи от банкови такси и комисионни в размер на 1 хил. лв.

11. Данъчно облагане

11.1. Разходи за данъци

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

Изменението в отсрочения данък за 2015 година се дължи на възникнали през периода, приключващ на 31 декември 2015 година временни разлики в размер на 66 хил. лв., представени като приход от данък в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

11.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2015 година са представени в следната таблица:

	За периода, приключващ на 31 декември 2015 хил. лв.
Загуба за годината	(1,195)
Приложима данъчна ставка	10%
Корпоративен данък при използване на приложимата данъчна ставка	(120)
Данъчен ефект от:	
Непризнат през текущата година данъчен актив, възникнал през текущия период	54
Приход за данък	(66)
Ефективна данъчна ставка	5,52%

До изтичането на 5 години от края на годината, за които Дружеството е подало или е следвало да подаде декларация, съответните данъчни периоди могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи. В следствие на такива проверки е възможно да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

11.3. Признати отсрочени данъчни активи

Дружеството е признало отсрочен данъчен актив за имоти, машини, съоръжения и оборудване в размер на 66 хил. лв.

11.4. Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2015 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на данъчни загуби за пренасяне, формиращи данъчни активи. Вследствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху данъчни загуби за пренасяне, възникнали през текущия отчетен период.

Дружеството има право да пренася през следващи отчетни периоди непризнатите данъчни активи върху данъчната си загуба, както следва:

Отчетни периоди	Данъчни активи върху данъчна загуба за пренасяне
До 2016 година	530
До 2017 година	530
До 2018 година	530
До 2019 година	530
До 2020 година	530

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

12. Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи

	Земни	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Немате- риални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 1 май 2015	-	-	-	-	-	-	-
Придобити	6,057	4,971	14,192	13	50	41	25,324
Излезли	(518)	(450)	(254)	(3)	(4)	-	(1,229)
Салдо на 31 декември 2015	5,539	4,521	13,938	10	46	41	24,095
<i>Надрупана амортизация</i>							
Салдо на 1 май 2015	-	-	-	-	-	-	-
Начислена	-	108	548	1	4	12	673
Изписана през годината	-	(3)	(2)	-	-	-	(5)
Салдо на 31 декември 2015	-	105	546	1	4	12	668
Преносна стойност към 1 май 2015	-	-	-	-	-	-	-
Преносна стойност към 31 декември 2015	5,539	4,416	13,392	9	42	29	23,427

За периода, приключващ на 31 декември 2015 година Дружеството не е отчетло като придобити, активи в размер на 159 хил. лв., тъй като отчетната им стойност е под стойностния праг на същественост. (виж също бележка 6).

Дружеството е учредило договорна ипотека на земя и сгради, като обезпечение на банков кредит отпуснат на Дружеството-майка. Поради неизпълнение на задълженията на длъжника към Банката кредитор, е извършена продажба на земя, сгради, машини, съоръжения и оборудване с преносна стойност към датата на продажба 1,224 хил. лв.

Активи с преносна стойност 21,722 хил. лв. към 31 декември 2015 година, служат като обезпечение на задължения на Дружеството-майка. (виж също бележка 19)

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2015 хил. лв.
Текущи активи	
Вземания от свързани лица	877
Вземания от клиенти	23
Предоставени аванси	1
	901

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

13. Търговски и други вземания (продължение)

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 18.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2015 година.

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, са представени в бележка 17.

14. Парични средства

Към 31 декември 2015 година наличните парични средства на Дружеството по банкови сметки в лева са в размер на 4 хил. лв.

15. Регистриран капитал

Регистрираният капитал в размер на 29,506 хил. лв. е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация и е разпределен в 29,505,761 броя дялове, всеки с номинална стойност от 1 лев.

Регистрираният капитал, записан и внесен е в размер на 25,483 хил. лв. и записан, но невнесен е в размер на 4,023 хил. лв.

Дружеството е основано през месец май 2015 година чрез непарична вноска от Дружеството-майка. Към края на отчетния период едноличен собственик на капитала е Нафтекс Петрол ЕООД.

16. Търговски и други задължения

	31 декември 2015 хил. лв.
Данъчни задължения, в т.ч.	38
Други данъци	35
Данък добавена стойност	3
Задължения към доставчици	5
Задължения към свързани лица	1
	44

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 18.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 17.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

17. Финансови инструменти и управление на рисковете**17.1. Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Таблицата показва преносните и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако преносната стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2015, хил. лв.	Бел.	Финансови активи и пасиви			Справед- лива стойност Ниво 3
		Предо- ставени кредити и вземания	По аморти- зирана стойност	Общо	
Финансови активи					
Търговски и други вземания, нетно	13	900	-	900	900
Парични средства	14	4	-	4	4
		<u>904</u>	<u>-</u>	<u>904</u>	<u>904</u>
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	16	-	(6)	(6)	(6)
		<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
		<u>904</u>	<u>(6)</u>	<u>(898)</u>	<u>(898)</u>

17.2. Оценяване на справедливи стойности**Търговски и други вземания**

Определянето на справедливата стойност на търговски и други вземания включва следното:

- анализ на аналитичните ведомости и отчитане на вътрешни трансформации;
- разграничаване на вземания от задължения, изключвайки презумпцията за бъдещо прихващане при вземания с различен адресат;
- оценка на вземанията с оглед на тяхната събираемост;

Търговски и други задължения

Определянето на справедливата стойност на търговски и други задължения включва следното:

- пълна инвентаризация на задълженията към датата на оценка;
- открояване на просрочените задължения и определяне на дължимите лихви и неустойки;

17.3. Управление на финансовия риск**17.3.1. Общи положения за управление на риска**

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

17.3.1. Общи положения за управление на риска (продължение)

В резултат на глобалната финансова и икономическа криза, в българската икономика се наблюдава спад в икономическо развитие, който засяга широк кръг от индустриални сектори. Това води до забележимо влошаване на паричните потоци и намаляване на доходите и в крайна сметка – до съществено влошаване на икономическата среда, в която Дружеството оперира. В допълнение, нарастват съществено кредитния, ликвидния и другите рискове, на които Дружеството е изложено.

В резултат, нараства несигурността относно способността на клиентите да погасяват задълженията си в съответствие с договорените условия. Поради това, размерът на загубите от обезценка на предоставени заеми, вземания по продажби, финансови активи на разположение за продажба и други финансови инструменти, а също така и стойностите на другите счетоводни приблизителни оценки, в последващи отчетни периоди биха могли съществено да се отличават от определените и отчетени в настоящия финансов отчет. Ръководството на Дружеството прилага необходимите процедури за управление на тези рискове.

17.3.2. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно търговски и други вземания..

Експозиция към кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	Бел.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски и други вземания	13	900
Парични средства	14	4
		<u>904</u>

Търговски и други вземания

Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения в съответния срок и размер.

Обезценка на търговски и други вземания

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

	31 декември 2015 хил. лв.
До 30 дни	30
31 - 120 дни	14
121 - 210 дни	<u>856</u>
	<u>900</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

17.3.2. Кредитен риск (продължение)

Вземанията в размер на 856 хил. лв. са вземания от Дружеството-майка от продажба на заложен имот (виж също бележка 12).

Парични средства

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки и деривативните финансови инструменти е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

17.3.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2015, хил. лв.	Преносна стойност	Договорени парични потоци	До една година
Търговски и други задължения	6	6	6
	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

Дружеството не очаква паричните потоци включени в таблицата да възникнат значително по-рано или на значително различни суми

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството-майка (Контролиращо дружество) е Нафтекс Петрол ЕООД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол АД	Контролиращо дружество до декември 2015 година
Нафтекс Петрол ЕООД	Дружество-майка и Контролиращо дружество от декември 2015 година
Петрол Финанси ООД	Дружество под общ контрол до декември 2015 година

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Извършените сделки се отнасят главно до:

- отдаване под наем на недвижими имоти;
- финансови и счетоводни услуги;

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за периода, приключващи на 31 декември 2015 година са, както следва:

Свързано лице	За периода, приключващ на 31 декември 2015 хил. лв. Продажби	За периода, приключващ на 31 декември 2015 хил. лв. Покупки
Контролиращо дружество до декември 2015 година	7	-
Дружество-майка	-	159
Дружества под общ контрол до декември 2015 година	-	2
	<u>7</u>	<u>161</u>

Към 31 декември 2015 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2015 хил. лв. Вземания	31 декември 2015 хил. лв. Задължения
Дружество-майка	<u>877</u>	<u>1</u>
	<u>877</u>	<u>1</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството, включена в разходите за персонала за периода, приключващ на 31 декември 2015 година, възлиза на 1 хил. лв.

19. Условни задължения

Активи с преносна стойност 12,066 хил. лв. към 31 декември 2015 година, служат за обезпечение на банкови кредити на Дружеството-майка.

Дружеството-майка е поръчител по кредит на несвързано лице в размер на 62,000 хил. щатски долара. Като обезпечение са ипотекирани земи и сгради на Дружеството с преносна стойност 3,210 хил. лв. към 31 декември 2015 година и е учреден залог на машини съоръжения и оборудване, с преносна стойност 6,446 хил. лв. към 31 декември 2015 година.

Върху част от имуществото е наложена обезпечителна заповед, обезпечаваща иск, заведен срещу Дружеството-майка. Активите са с преносна стойност 3,210 хил. лв. към 31 декември 2015 година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2015***19. Условни задължения (продължение)**

Активите са предоставени като обезпечение преди датата на регистрация на Дружеството.

За периода, приключващ на 31 декември 2015 година Дружеството е учредило договорна ипотека на земя и сгради, като обезпечение на банков кредит отпуснат на Дружеството-майка. Поради неизпълнение на задълженията на длъжника към Банката кредитор, е извършена продажба на активите (виж също бележка 12)

През месец декември 2015 година Дружеството встъпва в дълг като солидарен длъжник по заем на Дружеството-майка към Контролиращото дружество до декември 2015 година. Експозицията към края на отчетния период е в размер на 2,806 хил. лв.

20. Събития след края на отчетния период

На 08 февруари 2016 година в Търговския регистър при Агенция по вписванията, по партидата на Дружеството е вписана промяна на Управител на Дружеството.