БЕТА АСЕТ МЕНИДЖМЕНТ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА БЕТА АСЕТ МЕНИДЖМЕНТ ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

АКТИВИ	Прил.	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	45	30
Нематериални активи	4	166	224
Общо нетекущи активи		**211**	**254**
Текущи активи			
Материални запаси	5	58	71
Търговски и други вземания	6	117	359
Парични средства и парични еквиваленти	7,8	677	1 605
Общо текущи активи		**852**	**2 035**
ОБЩО АКТИВИ		**1 063**	**2 289**
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		5	5
Неразпределена печалба		427	(5)
Текуща печалба / загуба		(583)	432
Общо собствен капитал		**(151)**	**432**
Нетекущи пасиви			
Задължения към предприятия от група	8	85	347
Общо нетекущи пасиви		**85**	**347**
Текущи пасиви			
Задължения към предприятия от група	8	595	634
Търговски и други задължения	9	532	759
Задължения към персонала	9	-	2
Данъчни и осигурителни задължения	9	2	115
Общо текущи пасиви		**1 129**	**1 510**
ОБЩО ПАСИВИ		**1 063**	**2 289**

21 Февруари 2016

Съставител:
Евгени Добрев
Корпорът Адвайзърс ООД

Управител:
Ивайло Сотиров

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД НА БЕТА АСЕТ МЕНИДЖМЕНТ ЕООД ЗА 2015

	Прил.	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Приходи	10	2 277	1 301
Други приходи	10	455	150
Използвани суровини, материали и консумативи	11	(3 161)	(918)
Разходи за персонала	11	(26)	(32)
Разходи за амортизация	11	(102)	(29)
Други разходи		(37)	-
Оперативна печалба		**(594)**	**472**
Финансови приходи	12	20	13
Финансови разходи	12	(9)	(5)
Финансов резултат		**11**	**8**
Печалба преди данъци	13	**(583)**	**480**
Разход за корпоративен данък	14	**-**	**(48)**
Печалба след данъци	14	**(583)**	**432**
Общо всеобхватен доход за годината		**(583)**	**432**

21 Февруари 2016

Съставител:
Евгени Добрев
Корпорът Адвайзърс ООД

Управител:
Ивайло Сотиров

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА БЕТА АСЕТ МЕНИДЖМЕНТ ЕООД ЗА 2015

	Основен капитал	Неразпре-делена печалба	Общо собствен капитал
	BGN 000	BGN 000	BGN 000
Салдо към 01.01.2015	**5**	**427**	**432**
Общо всеобхватен доход	-	(583)	(583)
Салдо към 31.12.2015	**5**	**(156)**	**(151)**

21 Февруари 2016

Съставител:
Евгени Добрев
Корпорът Адвайзърс ООД

Управител:
Ивайло Сотиров

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА БЕТА АСЕТ МЕНИДЖМЕНТ ЕООД ЗА 2015

	Прил.	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления от клиенти		3 566	1 380
Други постъпления		108	458
Плащания на доставчици		(4 037)	(323)
Плащания за персонала		(27)	(29)
Други плащания		(217)	(121)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(607)**	**1 365**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Свързани с дълготрайни активи		(72)	(283)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(72)**	**(283)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от лихви		22	10
Плащания за лихви		(9)	(5)
Заеми		(262)	518
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(249)**	**523**
Изменение на паричните средства		**(928)**	**1 605**
Парични средства в началото на периода		**1 605**	-
Парична средства в края на периода	7	**677**	**1 605**

21 Февруари 2016

Съставител:
Евгени Добрев
Корпорът Адвайзърс ООД

Управител:
Ивайло Сотиров

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 ГОДИНА

№	Съдържание	Страница
1	Информация за дружеството	7
2	Счетоводна политика	7
3	Имоти, машини и съоръжения	16
4	Дълготрайни нематериални активи	17
5	Материални запаси	17
6	Търговски и други вземания	17
7	Парични средства и други еквиваленти	17
8	Сделки със свързани лица	18
9	Търговски и други задължения	18
10	Приходи от продажби	18
11	Разходи по продажби	19
12	Финансови приходи / разходи - нетно	19
13	Печалба преди данъци	19
14	Разход за корпоративен данък	19

1. Информация за дружеството

Бета Асет Мениджмент ЕООД е регистрирано в Търговския регистър на 22.07.2013г. с ЕИК 202669554, с адрес на управление България, гр.София, бул.Цариградско шосе 115, сграда Е. Дружеството се представлява от Ивайло Сотиров в качеството на Управител.

1.1. Предмет на дейност

През 2015г. дейността на Дружеството се състои в управление на търговски център „Варна Тауърс" находящ се в гр. Варна, бул. Владислав Варненчик 258.

1.2. Собственост

Разпределението на капитала към 31.12.2015 година е както следва:

Собственик	Относителен дял в проценти	Брой дялове	Номинална стойност на дял в лева	Общ капитал в лева
Банка Пиреос България АД	100%	100	50	5 000
Общо:	**100%**	**100**	**50**	**5 000**

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Бета Асет Мениджмент ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

2. 2. Действащо предприятие

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

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период. С цел прилагане на единен подход при съставянето на годишния финансов отчет за текущата и предходната финансови години отчетът за паричните потоци е съставен на основата на използването на прекия метод.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR1.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им и се представят като други доходи от дейността. Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения.

2.5.1. Обезценка на вземанията

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка за съмнителни вземания въз основа на преглед на неуредените салда в края на годината. Несъбираемите вземания се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството когато се идентифицират.

2.5.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към края на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност на активите е по-ниска от преносна им стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от справедливата стойност, намелена с разходите за продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31 декември 2015г. ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на имоти, машините и съоръженията на дружеството. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

2.6.1. Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

2.6.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръжения е препоръчителния подход по МСС 16 - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

2.6.3. Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

2.6.4. Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Очакваният полезен живот е, както следва:

Вид на актива	2015
Недвижими имоти	25 години
Машини и оборудване	от 2 до 4 години
Транспортни средства	от 4 до 10 години
Стопански инвентар	7 години
Други	от 3 до 7 години

Полезният живот на един актив се определя от гледна точка на очакваната полезност на актива за предприятието. Политиката по управлението на активите на предприятието може да включва освобождаване от активите след конкретен период от време или след консумирането на определена част от икономическите изгоди, въплътени в актива. Определеният срок на годност на имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно. Съгласно изискванията на МСС 8 остатъчната стойност на транспортните средства е намалена до размер, който не оказва влияние върху амортизационните начисления за периода.

2.7. Нематериални активи

2.7.1. Първоначално придобиване

Нематериалните активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход. Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

2.7.2. Амортизация

Амортизацията на активите с ограничен полезен живот се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

Вид на актива	2015
Софтуер	2 години

Други	3 години

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен, се отчита загуба от обезценка.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.9. Финансови инструменти

2.9.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние. Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2.9.2. Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

2.9.3. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

2.9.4. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва коректива сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочни депозити в банки. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания към финансовата дейност;
- Лихвите по предоставени срочни депозити са включени като постъпления от инвестиционна дейност.

2.12. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите

се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

2.14. Лизинг

2.14.1. Финансов лизинг

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива е класифициран като финансов лизинг. Финансовия лизинг е капитализиран в началото ня лизинговия договор по справедлива стойност на наетата собственост или сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

2.14.2. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ), фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фондовете **на ДОО** "Пенсии","Общо заболяване и майчинство", "ТЗПБ" и "Безработица"; ДЗПО и НЗОК през 2015 година възлиза на 30,7%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството през 2015г. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове

работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни - работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране - от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби, които се представят в отчета за всеобхватния доход. Прилага се кредитния

метод на прогнозираните единици. Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично в края на отчетния период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато преносната стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.17. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.18. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденти, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.19. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актива, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетения период не са капитализирани разходи по заеми.

2.20. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% за 2015г. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансов пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между стойността на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди.

2.21. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция е изчислена като нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение, е разделена на средно претеглени брой на обикновените поименни акции през отчетния период. Средно претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените или ново емитираните обикновени акции през периода, умножен по средно времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били в обращение, спрямо общия брой на дните през потенциални акции с намалена стойност.

3. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и съоръжения BGN 000	Транспортни средства BGN 000	Стопански Инвентар BGN 000	Други BGN 000	Общо BGN 000
Отчетна стойност					
на 31.12.2014	**6**	-	**25**	-	**31**
Постъпили	26	-	-	-	26
Отписани	-	-	-	-	-
на 31.12.2015	**32**	-	**25**	-	**57**
Амортизация					
На 31.12.2014	-	-	**(1)**	-	**(1)**
Начислена	(6)	-	(5)	-	(11)
Отписана	-	-	-	-	-
на 31.12.2015	**(6)**	-	**(6)**	-	**(12)**
Преносна стойност					
на 31.12.2014	**6**	-	**24**	-	**30**
на 31.12.2015	**26**	-	**19**	-	**45**

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма данни и условия за обезценка.

4. Нематериални активи

	Софтуер BGN 000	Ремонт на нает актив BGN 000	Общо BGN 000
Отчетна стойност			
на 31.12.2014	-	**252**	**252**
Постъпили	-	33	33
Отписани	-	-	-
на 31.12.2015	-	**285**	**285**
Амортизация			
На 31.12.2014	-	**(28)**	**(28)**
Начислена	-	(91)	(91)
Отписана	-	-	-
на 31.12.2015	-	**(119)**	**(119)**
Преносна стойност			
на 31.12.2014	-	**224**	**224**
на 31.12.2015	-	**166**	**166**

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма данни и условия за обезценка.

5.Материални запаси

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Материални запаси	58	71
Общо	**58**	**71**

Извършен е преглед на всички значими материални запаси към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между отчетната стойност на активите и тяхната нетна реализируема стойност.

6.Търговски и други вземания

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Вземания от клиенти и доставчици	75	359
Други вземания	42	-
Общо	**117**	**359**

7.Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Парични средства по безсрочни сметки и депозити	677	1 605
Общо	**677**	**1 605**

8. Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от Банка Пиреос България АД, която притежава 100% от дяловете му. Сделките с Банка Пиреос България АД, Варна Асет Мениджмънт ЕООД и Пиреус Риъл Истейт България ЕООД (част от групата), са както следва:

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Нетекущи задължения	**85**	**347**
Банков заем от Банка Пиреос България АД	85	347
Текущи задължения	**595**	**634**
Банков заем от Банка Пиреос България АД	171	171
Търговски сделки с Варна Асет Мениджмънт ЕООД	424	384
Други - Банка Пиреос България АД	-	79
Общо	**680**	**981**

Парични средства и еквиваленти		
Разплащателни сметки и депозити в Банка Пиреос България АД	677	1 605
Общо	**677**	**1 605**

Сделки		
Финансови приходи	20	13
Финансови разходи	(9)	(5)
Приходи от наем от Банка Пиреос България АД	80	25
Разходи за наем към Варна Асет Мениджмънт ЕООД	(1 591)	(211)
Разходи по управление към Пиреус Риъл Истейт България ЕООД	(253)	(210)
Общо	**(1 753)**	**(388)**

9. Търговски и други задължения

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Клиенти и доставчици	110	341
Персонал	-	2
Данъчни задължения	2	114
Социални осигуровки	-	1
Депозити	416	412
Други	6	6
Общо	**534**	**876**

10. Приходи от продажби

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Приходи от наеми	2 277	1 301
Други приходи	455	150

Общо	**2 732**	**1 451**

11. Разходи

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Разходи за материали	684	279
Разходи за външни услуги	2 477	639
Разходи за амортизация	102	29
Разходи за персонала	26	32
Други – балансова стойност на продадени активи	37	-
Общо	**3 326**	**979**

12. Финансови приходи / разходи

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Приходи от лихви	20	13
Разходи за лихви	(9)	(5)
Общо	**11**	**8**

13. Печалба преди данъци

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Приходи	2 752	1 464
Разходи	(3 335)	(984)
Печалба преди данъци	**(583)**	**480**

14.Разход за корпоративен данък

	31.12.2015 BGN 000	31.12.2014 BGN 000
Счетоводна печалба	(583)	480
Данъчна печалба по данъчна декларация	(583)	475
Текущ разход за корпоративен данък - 10%	-	(48)
Печалба след данъци	**(583)**	**432**