

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

СВИЛОЗА ЗИК АД

БУЛСТАТ 104627033

адрес: СВИЩОВ, ЗАПАДНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА
към 31.12.2015 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
A. Запаси, не изисващи одити			A. Собствени капитал		
B. Непотуши (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	21209	21209
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	0	0
1. Продукти от развойна дейност	0	0	III. Резерв от последващи оценки	0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	10	1	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	0	0	1. Законови резерви	0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	0	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	0	0
Общо за група I:	11	1	3. Резерв съгласно учредителен акт	0	0
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	4442	3778
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7976	7866	Общо за група IV:	4442	3778
- земи	4671	4673	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	3305	3193	- неразпределена печалба	0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	332	447	- непокрита загуба	(2 850)	(2 421)
3. Съоръжения и други	1141	1203	Общо за група V:	(2 850)	(2 421)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	17	35	VI. Текуща печалба (загуба)	1 244	373
Общо за група II:	9468	9351	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ I "A"	24 845	21 939
III. Дългосрочни финансови активи			B. Собствени капитал неприянаследими на групата	56	(47)
1. Акции и дялове в предприятия от група	113	0	1. Провизии и стоки за дължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1236	956	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	- отсрочени данъци	0	0
5. Дългосрочни инвестиции	1680	1794	3. Други провизии и сходни задължения	631	519
6. Други заеми	1493	391	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ II "B"	631	519
7. Изкупени собствени акции по номинална стойност	X	X	B. Задължения		
Общо за група III:	4522	3141	1. Облигационни заеми с отделно посочване на кумулиращите в т.ч.:	0	0
IV. Отсрочени данъци	241	229	- до 1 година	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ IV	14240	12922	- над 1 година	0	0
B. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
I. Материални запаси			- до 1 година	0	0
1. Суровини и материали	212	242	- над 1 година	0	0
2. Незавършено производство	14	31	3. Задължения до полицаи, в т.ч.:	27	18
3. Продукция и стоки в т.ч.:	596	704	- до 1 година	27	18
- продукция	341	363	- над 1 година	0	0
- стоки	255	341	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1100	1608
4. Предоставени аванси	0	0	- до 1 година	1100	869
Общо за група I:	822	977	- над 1 година	0	739
II. Вземания			5. Задължения до полицаи, в т.ч.:	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	14011	13927	- до 1 година	0	0
- над 1 година	0	0	- над 1 година	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	0	0	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	116	87
- над 1 година	0	0	- до 1 година	116	86
3. Вземания от съдружници с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	- над 1 година	0	1
- над 1 година	0	0	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
4. Други вземания в т.ч.:	588	595	- до 1 година	0	0
- над 1 година	0	0	- над 1 година	0	0
Общо за група II:	14599	14522	8. Други задължения, в т.ч.:	3807	3382
III. Инвестиции			- до 1 година	3800	3228
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	- над 1 година	7	154
2. Изкупени собствени акции по номинална стойност	X	X	- към персонала, в т.ч.:	31	30
... хил. лв.			- до 1 година	31	30
3. Други инвестиции	0	0	- над 1 година	0	0
Общо за група III:	0	0	9. Осигурителни задължения, в т.ч.:	13	11
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	13	11
- в брой	1	1	- над 1 година	0	0
- безсрочни сметки (депозити)	84	123	- данъчни задължения	560	513
Общо за група IV:	85	124	- до 1 година	560	513
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	15594	15523	- над 1 година	0	0
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	5050	5095
			- до 1 година	5043	4201
			- над 1 година	7	894
C. Разходи за бъдещи периоди	12	8	1. Финансирания и кредити с отделно посочване на в т.ч.:	21	0
			- финансирания	27	0
СУМА НА АКТИВА	29758	28553	- приходи и отчисления	5	0
			СУМА НА ПАСИВА	29758	28553

Дата на съставяне:
20.4.2016

Съставител:

ГАЛИЯ Л. ВАКИНОВА

Васил Каланджиев

/регистриран данъчен

0409
Васил Каланджиев
Дата на заверка
Регистриран данъчен

25.04.2016



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

СВИЛОЗА ЗИК АД

БУЛСТАТ 104627033

адрес: СВИЩОВ, ЗАПАДНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА

към 31.12.2015 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
A. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1055	838
а) суровини и материали	666	581
б) външни услуги	389	257
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	552	429
а) разходи за възнаграждения	449	346
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	103	83
- осигуровки свързани с пенсии	19	18
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	395	575
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	361	359
- разходи за амортизация	361	359
- разходи от обезценка	0	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	34	216
5. Други разходи, в т.ч.:	440	410
а) бизнесова стойност на продадени активи	226	127
б) провизии	146	72
Общо разходи за оперативната дейност	2442	1252
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	0
7. Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.:	71	54
- разходи, свързани с предприятия от група	0	0
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо финансови разходи	73	54
Общо разходи за обичайната дейност	2515	2306
8. Печалба от обичайната дейност	1368	326
9. Извънредни разходи	0	0
Общо разходи	2515	2306
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	1375	327
11. Разходи за данъци от печалбата	131	(46)
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
13. Печалба	1244	373
в т.ч. Печалба не принадлежаща на групата	103	9
Вечко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	3890	2633

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
B. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3238	2245
а) продукция	349	131
б) стоки	104	213
в) услуги	2785	1901
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	93	130
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	216	7
4. Други приходи, в т.ч.:	268	244
- приходи от флиасирания	0	0
Общо приходи от оперативната дейност	3815	2626
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- приходи от участия в предприятия от група	0	0
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
- приходи от участия в предприятия от група	0	0
7. Други дивиденди и финансови приходи, в т.ч.:	68	6
а) приходи от предприятия от група	1	0
б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	1
Общо финансови приходи	68	6
Общо приходи от обичайната дейност	3883	2632
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи	7	1
Общо приходи	3890	2633
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 + 12 от раздел A)	0	0
в т.ч. Загуба не принадлежаща на групата		
Вечко (Общо приходи + 11)	3890	2633

Дата на съставяне:
20.4.2016

Съставител:
ГАЛЯ Л. ВАКНОВА

Ръководител:
РАДКО КРЪСТЕВ БАЙЧЕВ

Заверил д-с. Васил Караджиев

Дата на заверка:

25.04.2016г

Васил
Караджиев
Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
СВИЛОЗА ЗИК АД
БУЛСТАТ 104627033

адрес: СВИЩОВ, ЗАПАДНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА
към 31.12.2015 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предишен период	
	Поступления	Платания	Поступления	Платания
а	1	2	3	4
б				5
в				6
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контракти	3906	1169	3737	2853
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	552	1553	0
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	2	0	431
5 Парични потоци от продажби на валутни курсова разлики	0	0	0	0
6 Платени и въстановени данъци върху печалбата	0	125	135	105
7 Платения при разпределени на печалби	0	0	0	0
8 Други парични потоци от основна дейност	40	614	1574	12
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3946	2462	7484	2865
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	172	607	1433	129
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	0	0	0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	393	393	142
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	172	1000	1826	271
В. Парични потоци от финансова дейност				
1 Парични потоци от смитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	0	0
2 Парични потоци от дължителни вноски и връщане на на собствените	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	788	1468	380	563
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	13	13	417
5 Платения на задължения по лихвови договори	0	0	0	2
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0
7 Други парични потоци от финансова дейност	0	2	0	4
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	788	1483	1073	423
Г. Изменение на паричните средства през периода (А. Б. В.)	4906	4945	1391	3515
Д. Парични средства в началото на периода	0	0	124	305
Е. Парични средства в края на периода	4906	4945	1391	305

Дата: 20.4.2016

Съставител: ГАЛИЯ Л. ВАКИНОВА

Заверил: д.с.с. Васил Катарджиев

Дата на заверка: 25.04.2016

Регистриран одитор

СВИЩОВ

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ**

СВИЛОЗА ЗИКА АД

БУЛСТАТ 104627033

адрес: СВИЩОВ, ЗАПАДНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА

към 31.12.2015 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	в т.ч. Собствен капитал не принадлежащ на групата
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	21 209	0	0	0	0	0	3 778	0	(2 421)	373	22 939	(47)	
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	21 209	0	0	0	0	0	3 778	0	(2 421)	373	22 939	(47)	
5. Изменение за сметка на собствените в т.ч.											0	0	
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Финансов резултат от текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 244	1 244	1 244	
7. Разпределение на печалба в т.ч.											0	0	
- за дивиденди	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- намаления	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	664	0	(429)	(373)	(138)	0	
11. Салдо към края на отчетния период	21 209	0	0	0	0	0	4 442	0	(2 850)	1 244	24 045	56	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	21 209	0	0	0	0	0	4 442	0	(2 850)	1 244	24 045	56	

Дата на съставяне:
20.4.2016

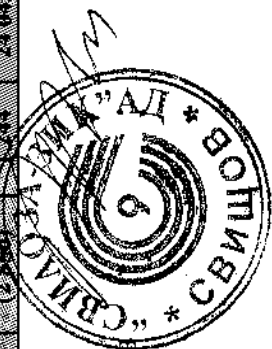
Съставител:
ГАЛЯ Л. ВАКИНОВА

Ръководител:
РАДКО КРЪСТЕВ БАЙЧЕВ

Заверил: д.с. Васил Калайджиев

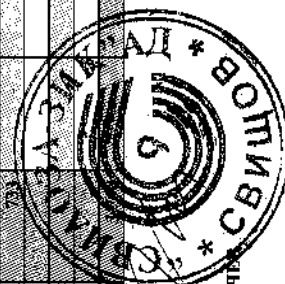
0409 Васил Калайджиев
регистрационен-одитор/Регистратор на одитор

Дата на заверка: 25.04.2016



КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА
за текущите (долготрайните) активи
СВИЛОЗА ЗИК АД
БУЛСТАТ 104627033
адрес: СВИЦОВ, ЗАПАДНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА
към 31.12.2015 г.

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Проектна стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Проектна амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпките през годината	на изтеклите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми продукти и други подобни права и активи	35	10		45			45	32	3		35			35	10
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		11	10	1			1								
Общо за група I	35	21	10	46			46	32	3		35			35	11
II. Долготрайни материални активи															
1. Земли и строителства, в т.ч.:															
- земи	8 740	214	62	8 892			8 892	874	64	22	916			916	8 976
- строителства	4 067	214	2	4 221			4 221	874	64	22	916			916	4 621
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 413	87	275	1 225			1 225	1 011	114	232	893			893	332
3. Свържани и други	2 452	33	213	2 272			2 272	1 233	90	192	1 231			1 231	1 141
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	82	232	297	17			17								17
Общо за група II	12 687	566	847	12 406			12 406	3 118	268	446	2 940			2 940	9 466
III. Долготрайни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група		113		113			113								113
2. Предоставени заемни на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	956	280		1 236			1 236								1 236
4. Предоставени заемни, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции	2 460	23	70	2 413			2 413	666	90	23	733			733	1 680
6. Други заемни	391	1 283	181	1 493			1 493								1 493
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III	3 807	1 609	251	5 235			5 235	666	90	23	733			733	4 512
IV. Отсрочени данъци															
	230	40	29	241			241								241
Общо текущите активи (I+II+III+IV)	16 739	3 326	1 133	17 948			17 948	3 816	361	469	3 685			3 685	14 240



Ръководител: РАДКО КРЪСТЕВ БАЧКОВ

Съставител: ТАЛИЯ Л. ВАКИНОВА

Дата на съставяне: 20.4.2016

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към консолидирания годишен финансов отчет
за 2015 година**

на „СВИЛОЗА ЗИК“ АД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. Свищов - 5250, западна индустриална зона

(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

СВИЛОЗА – ЗИК АД е учредено през 2004 год., регистрирано от Великотърновски окръжен съд с фирмено дело №1131/2004 г., с ЕИК 104627033 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Свищов, Западна индустриална зона.

Адресът за кореспонденция е гр. Свищов, Западна индустриална зона.

През отчетната 2014 г. се управлява и се представлява от РАДКО КРЪСТЕВ БАЙЧЕВ.

2. Капитал

Собствеността на предприятието е частна, като относителният дял от капитала в % е 100 .

Регистрираният основен капитал на дружеството е 21 158 550 лв.

Броят на регистрираните дялове е 2 115 855 .

Номиналната стойност на един дял е 10,00 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

През 2015г. сумата на регистрирания капитал НЕ е променяна.

През 2015г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Няма начислените дивиденди, които се съдържат в задълженията .

В консолидирания финансов отчет са включени следните дъщерни дружества:

№ по ред	Фирма, свързано лице (Идентификация)	Дял в капитала на инвестираното дружество
1	КОПРИНА ЕООД С ЕИК 104698233	100%
2	БИОТЕЦ ЕООД С ЕИК 202094281	100%
3	СВИЛОЗА ТРАНСПОРТ АД С ЕИК 104626390	87,44%

При условията на чл.37, ал.4 от Закона за Счетоводство едно дъщерно предприятие може да не се включва в консолидирания финансов отчет , когато то е несъществено за целите на чл.23, ал.2 от ЗС.

За целите на консолидирания годишен финансов отчет не е включено дъщерно предприятие Екоэффект СВ ЕООД, тъй като то се явява несъществено за Групата.

3. Предмет на дейност:

Регистрираният предмет на дейност е:

1. Производство и реализация на изкуствени хим.влакна и коприна и всяка друга дейност неззбранена от закона .

През 2015г. дружеството осъществява дейности, свързани основно с отдаване под наем на недвижими и движими дълготрайни активи.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият консолидиран финансов отчет на СВИЛОЗА ЗИК АД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Консолидираният финансов отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на стоково – материалните запаси, докладвани по нетна реализируема стойност.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2015 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR = 1.95583 BGN

1 USD = 1.79007 BGN

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като нетекущи нематериални активи в Групата се признават придобитите и контролирани от дружествата установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в Групата нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, /пропорционално на полезният икономически живот актива/.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Групата се третират и признават придобитите и притежавани от дружествата установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00. лева се капитализират, като този праг не важи за закупените земи и гори.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятията (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от едноличния собственик на съответното дружество плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, въз основа на очаквания ползнен икономически живот.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в Групата се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага следните подходи:

Модела на справедливата стойност – по тяхната справедлива (пазарна) стойност, за чието определяне се вземат под внимание фактори, както следва:

а) при наличие на активен пазар: най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, отчитайки неговата специфика.

б) при липса на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот се анализират и обследват настоящи цени на активен пазар за имоти от различно естество, които цени се коригират, за да се отразят тези различия; скорошни цени на по-малко активни пазари, които цени се коригират, за да се отразят промените в икономическите условия в периода след датата, на която са се осъществили сделките на тези цени; прогнозиране на дисконтирани парични потоци на базата на настоящите пазарни наемни плащания за подобни имоти с процент на дисконтиране, отразяващ настоящите пазарни оценки на несигурността в сумата и в разпределението във времето на паричните потоци.

Модела на цената на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи*.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. База за консолидация.

4.1. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, върху които Групата упражнява контрол. Контрол съществува, когато Групата е в състояние да контролира финансовите и оперативни политики на едно дружество, с цел да извлече ползи от дейността му. При оценяването на контрола, Групата взема пред вид потенциалните права на глас, които текущо могат да се упражнят. Дата на придобиване е датата, на която контролът се прехвърля в придобивания. Прилага се преценка при определяне на датата на придобиване и дали контролът е прехвърлен от една страна на друга. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания отчет от датата, на която е установен контрол до датата на преустановяването му. Счетоводните политики на дъщерните дружества са били променени, когато е необходимо, за да съответстват на политиките прилагани от Групата.

4.2. Загуба на контрол

При загубата на контрол, Групата отписва активите и пасивите на дъщерното предприятие, неконтролиращото участие и другите компоненти на собствения капитал свързани с предприятието. Печалбата или загубата произлизаща от загубата на контрол се признава в печалби и загуби.

4.3. Разчети и сделки, които се елиминират при консолидация

Вътрешногруповите разчети и сделки и всички нереализирани печалби, произтичащи от вътрешногрупови сделки се елиминират при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Нереализираните печалби произтичащи от сделки с асоциирани предприятия се елиминират пропорционално до размера на дела на предприятието-майка в съответното дружество. Нереализираните печалби, произтичащи от сделки с асоциирани предприятия, се елиминират срещу инвестицията в асоциираното предприятие. Нереализираните загуби се елиминират по същия начин като нереализираните печалби, но само до степен, до която няма доказателство за обезценка.

5. Свързани лица

Групата има отношение на свързано лице с физически и юридически лица извън Групата оповестени в бележка № 5 . Свързани лица.

6. Финансови инструменти

6.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на Групата.:

С оглед дейността на дружествата са налице предпоставки за лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск), които да оказват влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, Групата не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечна база.

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на Групата в бъдеще са:

- Проучване на потенциални клиенти ;
- Мониторинг на финансовите дела на съществуващи клиенти и доставчици

6.2. Възприета в Групата политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода на датата на търгуване. Дружествата признават финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятията с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в дружествата - финансови пасиви, създадени от тях посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружествата с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от дружествата, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7 Стоково-материални запаси

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е метода на среднопретеглена стойност, съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление на СМЗ.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната историческата цена. *виж оповестяване на финансови инструменти)*

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има

достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

11. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятията към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружествата признават провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за реструктуриране се признават, когато Групата има подробен официален план за реструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат

компенсиран, разходите, необходими за извършването на реструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Групата има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти).

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове Групата следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на (независими експерти или вътрешни специалисти).

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност Групата е поела ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на (независими експерти или вътрешни специалисти).

Провизии за доходи при пенсиониране

Групата не отчита провизии по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране, защото сумата е несъществена.

12.2. Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3. Като условни пасиви в Групата се третират:

12.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.

12.3.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

13. Доходи на персонала

В дружествата се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Дружествата признават като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

14. Лизинг

14.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които Групата поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които Групата прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

14.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Групата е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

14.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който Групата е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Групата не отдава на експлоатационен лизинг инвестиционни имоти, машини, съоръжения, други.

15. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

16. Приходи

Основните източници на приходи са приходи от продажба на продукция, стоки и услуги.

Приходът от продажбата на активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база технологични операции. Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети Групата използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи, други) с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

През отчетния период няма промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Групата се извършва ежедневно.

Към датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди – 2010-2014, която да се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8 и да влияе съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

За коригиране на фундаментални грешки Свилоза ЗИК АД прилага Препоръчителния подход.

20. Промени в счетоводната политика

В Групата не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

21. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период не е осъществена Бизнескомбинация придобиване.

IV. ПОЯСНЕНИЯ

1.Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2015 г.	2014 г.
подобрения на наети активи	3-6,7	3-6,7
програмни продукти	2	2
Други дълготрайни нематериални активи	6,7	6,7

Групата има дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност.

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
програмни продукти	2	4
Подобрения на наети активи	13	13
Общо отчетна стойност:	15	17

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2015 г.	2014 г.
Сгради	25	25
Машини,Производствено оборудване и апаратура	3,33-11,4	3,33-11,4
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	10-20	10-20
Автомобили	4-20	4-20
Стопански инвентар	6,7	6,7
Компютри	2-3	2-3

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Групата има дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност.

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Машини	125	129
Автомобили и транспортни средства	444	572
Стопански инвентар	19	19
Компютри	14	15
Общо отчетна стойност:	602	735

2.2. В дейността на Групата не се използват дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

Групата има предоставени дълготрайни материални активи за обезпечаване на задължения на предприятието и за обезпечаване задължения на други дружества.

Към датата на консолидирания финансов отчет Групата не е поела ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи.

3. Инвестиционни имоти

3.1 Придобивания, преобразувания през периода на инвестиционни имоти:

Придобивания, преобразувания на инвестиционни имоти	2015 г.			2014 г.		
	Земи (хил.лв.)	Сгради (хил.лв.)	Общо: (хил.лв.)	Земи (хил.лв.)	Сгради (хил.лв.)	Общо: (хил.лв.)
Придобивания	0	23	23	0	19	19
Всичко:	0	23	23	0	19	19

3.2. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2015 г.	2014 г.
Сгради	25	25

4. Инвестиции

4.1 Свилоза ЗИК АД притежава инвестиции и в асоциирани предприятия :

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие
а	1	2
В асоциирани предприятия		
1. ТУРБОГЕН ООД	1 236	33,00%
Обща сума III:	1 236	

5.Свързани лица

5.1. Лица, участващи в капитала на СВИЛОЗА ЗИК АД

Наименование и седалище на свързаното лице	% на участие
Юридически лица	10 %
Физически лица	90 %

5.2. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Радко Кръстев Байчев	Изпълнителен директор на Свилоза ЗИК
Михаил Любенов Друмев	Член на С Д на Свилоза ЗИК АД
Иван Стоянов Ганев	Член на С Д на свилоза ЗИК АД
Нургюн Адемов	Управител на Коприна ЕООД
Тодор Йорданов Тодоров	Изпълнителен директор на Свилоза Транспорт АД
Иванка Ангелова Минасян	Член на С Д на Свилоза Транспорт АД
Соня Малева Стоянова	Член на С Д на Свилоза Транспорт АД
Чавдар Босилков	Управител на ЕКОЕФЕКТ СВ ЕООД
Михаил Любенов Друмев	Управител на Био Тец ЕООД

Групата няма сделки с членовете на органите на управление.

5.3.Свързани лица на Групата са:

№ по ред	Фирма, свързано лице (Идентификация)	дял в капитала / форма на свързаност
1	ЕКОТЕКНИКА ЕООД С ЕИК130117494	ЧРЕЗ РАДКО КРЪСТЕВ БАЙЧЕВ - УПРАВИТЕЛ НА ЕКОТЕКНИКА ЕООД
2	КОПРИНИ ЕООД С ЕИК 104614865	АКЦИОНЕР НА СВИЛОЗА ЗИК АД
3	ЗХО ЕООД	ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ НА СВИЛОЗА ТРАНСПОРТ АД
4	ТУРБОГЕН ООД	СВИЛОЗА ЗИК АД ПРИТЕЖАВА 33% ОТ КАПИТАЛА

Групата има сделки със свързани лица: Сумата на сделки със свързани лица по приходи от продажби общо за 2015 г е в размер на 257 хил.лв, а през 2014 г. са в размер на 204 хил.лв

Продажби на услуги	2015	2014
наем	54	44
Превоз работници	12	8
транспортна услуга	127	147
Всичко приходи от услуги :	193	199

ЛИХВИ	2015	2014
ЛИХВИ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ	64	5
Всичко приходи от ЛИХВИ :	64	5

Общо приходи	257	204
---------------------	------------	------------

Няма сделки със свързани лица за разход / покупки за 2015 г.

Към датата на финансовия отчет, Групата има неуредени салда със свързани лица ,
както следва:

Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2014	Обезпечения/Гаранции
ЕКОТЕКНИКА ЕООД	1 175	Няма	1481	Няма
КОПРИНИ ЕООД	465		465	
Всичко задължения към свързани лица:	1 640		1 946	

Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2014	Обезпечения/Гаранции
ЕКОТЕКНИКА ЕООД	12	Няма	12	Няма
ЗХО ЕООД	3		4	
Всичко вземания от свързани лица:	15		16	

Предоставени заеми на свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2015	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2014	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции
ЕКОТЕКНИКА ЕООД	1489	6,5	Няма	391	0	0
Всичко предоставени заеми:	1489			391		

Получени заеми от свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2015	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2014	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции
ЕКОТЕКНИКА ЕООД	7	6,5	Няма	0	0	0
Всичко предоставени заеми:	7			0		

6. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на консолидирания годишен финансов отчет е 822 хил.лв.

Материални запаси	Отчетна ст-ст на СМЗ
1. Суровини и материали	212
2. Незавършено производство	14
3. Продукция и стоки в т.ч.:	596
- продукция	341
- стоки	255
Общо материални запаси	822

7. Търговски и други вземания

Нетекущи вземания		
Вид	31.12.2015	31.12.2014 г.
Вземания от свързани лица на групата	1454	391
Вземания - по предоставени заеми	1454	391
Вземания - по предоставени заеми несвързани лица	39	0
Общо	1493	391
Текущи вземания		
Вид	31.12.2015	31.12.2014 г.
Вземания от свързани лица на групата	51	16
Вземания - по предоставени заеми	36	0
Вземания по продажби	15	16
Вземания по продажби	13 996	13 911
Вземания по продажби	19 872	19 787
Обезценка на вземания по продажби	(5 876)	(5 876)
Вземания по съдебни спорове	518	518
Вземания по подотчетни лица	10	10
Други вземания	34	67
Общо	14 599	14 522
Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Корпоративен данък	0	0
Данък ДДС	13	57
Общо	13	57
Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици, без свързани лица		
период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	14 548	100%
Общо	14 548	100%
Движение на обезценките на вземанията		
	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Салдо в началото на годината	5 876	5 876
Салдо в края на годината	5 876	5 876

8. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в консолидирания счетоводен баланс са :

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2015 г.	2014 г.
Парични средства в брой:	1	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	84	123
Общо:	85	124

9. Данъци от печалбата

9.1. Текущ данък върху печалбата

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Облагаема печалба	1210	890
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	121	89

9.2. Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Облагаема печалба от обичайна дейност	1204	890
Ставка на корпоративния данък	10,00	10,00
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	120	89
Облагаема печалба от извънредна дейност	6	0,00
Ставка на корпоративния данък	10,00	10,00
Данък върху печалбата от извънредна дейност:	1	0,00
Общо корпоративен данък:	121	89

9.3. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика	31.12.2014		Движение на отсрочените данъци 2015 г.				31.12.2015	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	945	95	301	30	0	0	1 246	125
Обезценка	127	13			124	13	3	0
Компенсирими отпуски	1	0	0	0	1	0	0	0
Р-ди за непл. доходи на ФЛ, ДОО	37	3	15	1	10	1	42	3
Провизии	518	52	111	11	0	0	629	63
Слаба капитализация	201	20	110	11	10	1	301	30
Задължения по чл. 46 – с изтекъл давностен срок	1 050	106	56	6	0	0	998	99
Общо активи:	2 879	289	593	59	253	28	3 219	320
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	603	60	188	19	0	0	791	79
Общо пасиви:	603	60	188	19	0	0	791	79
Отсрочени данъци (нето)	2 276	229	405	40	253	28	2 428	241

10. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Персонал по категории	Средно списъчен брой-2015
I. Производствен персонал	31
II. Административен персонал	9
III. Членове на органите на управление	8
Общо за персонала:	48

Краткосрочни доходи на персонала

10.1 Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Административен и производствен персонал, в т.ч.:	423	321
Възнаграждения	343	264
Осигуровки	80	57
Членове на органи на управление, в т.ч.:	117	94
Възнаграждения	100	80
Осигуровки	17	14
Други категории персонал, в т.ч.:	12	14
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	6	2
Социални дейности - ваучери	6	12
Общо:	552	429

11. Лизинг

Групата е наемодател по лизингови договори, в т.ч. експлоатационни, свързани с предоставянето на сгради .

12.Търговски и други задължения

В. Задължения от счетоводния баланс дължими и изискуеми	2015	2014
1. Получени аванси	27	18
2. Задължения към доставчици	1 216	1 695
В т.ч. над 1 година	0	739
8. Други задължения, в т.ч.:	3 807	3 382
- към персонала	31	30
- осигурителни задължения	13	11
- данъчни задължения	560	513

В. Задължения от счетоводния баланс дължими и изискуеми	2015	2014
- получени заеми	1 539	1 060
- други кредитори	1 647	1 649
- задължения по лизинг	0	101
- други	17	18
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	5 050	5 095

В. Задължения от счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:	2015	2014	Естество и форма на обезпечението
1. Задължения данъчни	448	448	недвижимо имущество
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	448	448	

13. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
Нетни приходи от продажби	3 238	2 245
Продажби на продукция	349	131
Продажба на стоки	104	213
Други услуги	2 785	1 901
Други приходи	268	244
в т.ч. от продажба на ДМА	198	31
в т.ч от продажба на материали	22	116
в т.ч. от отписани задължения	4	70
в т.ч. от наеми	24	21
в т.ч. от амортизационен	15	5
в т. ч. финансиране	5	0
други	0	1
Всичко приходи от продажби:	3 506	2 489

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
<i>Увеличение на запасите от незав.произв.и продукция</i>	93	130
<i>Разходи за придобиване на активи по стопански начин</i>	216	7
<i>Общо приходи от оперативна дейност:</i>	3 815	2 626

Финансовите приходи през отчетния период са както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:	66	11
Обща сума на приходите от лихви	66	11
II. Други финансови приходи	2	2
1. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Общо финансови приходи	68	13

14. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2015 г.	Годината приключваща на 31.12.2014 г.
<i>Разходи за суровини и материали:</i>		
Ел.енергия	10	48
Основни материали за производството	347	181
Горива и смазочни материали	244	281
Спомагателни материали	24	0
Резервни части, ремонт и поддръжка	39	46
Други материали	2	25
<i>Всичко разходи за материали:</i>	666	581

Разходи за външни услуги:		
Счетоводно обслужване	13	4
Посреднически услуги	3	3
Консултански дейности	14	30
Граждански договори	5	5
Куриерски и пощенски	14	9
Охрана	3	4
Комуникационни услуги	3	4
Други външни услуги	260	57
Транспорт	3	4
Ремонт	18	87
Наем	20	19
Застраховки	33	31
Всичко разходи за външни услуги:	389	257

Разходи за амортизация и обезценка на:		
Административни дълготрайни материални активи	169	222
Производствени дълг.материални активи	18	38
Производствени дълг.материални активи отдадени под наем	132	99
Производствени дълг.нематериални активи	42	0
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	34	216
- вземания	34	216
Всичко разходи за амортизации:	395	575
Разходи за персонала:		
Административен персонал в т.ч.:	117	148
Производствен персонал	318	187
Членове на органите на управление в т.ч.:	117	94
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	552	429

Други разходи		
Разходи за брак	9	2
Разходи за командировки	8	15
Разходи за представителни	1	0
Други разходи	196	266
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	226	127
- дълготрайни активи	133	6
- стоки	87	121
- материали	6	0
Всичко други разходи:	440	410
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Всичко суми с корективен характер	0	0
Общо разходи за оперативна дейност	2 442	2 252

Същност на отчетените финансови разходи през периода:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
а		
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	67	48
- редовни заеми в левове	67	48
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси	4	6
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	0
Общо финансови разходи	73	54

15. Ефекти от промените във валутните курсове – в Групата през 2015 са отчетени разлики от промяна на валутни курсове :

Валутни разлики	Сума (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Положителни (приход)	2	1
Отрицателни (разход)	2	0
Нетен резултат от курсови разлики	0	1

16. Оповестяване, съгласно законови изисквания

Групата оповестява, че през 2015 г. са начислени суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори по независим финансов одит в размер на 1 хил.лева .

V. Допълнителна информация.

Непредвидени събития настъпили по време на съставяне на консолидирания счетоводен баланс няма.

Коригиращи и/или некоригиращи събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания счетоводен баланс няма.

Дата на съставяне: 20.04.2016 г.

Съставител
Г.Вакинова
(име и фамилия)

Ръководител:
Радко Байчев
(фамилия и печат на предприятието)

