

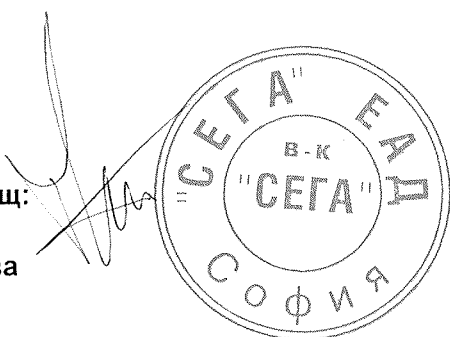
СЕГА ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Теодора Пеева



Съставител:

Светлана Славева

Заверил:

ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на СЕГА ЕАД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **СЕГА ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. , неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка 4 „Управление на капитала“ и Бележка 6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие. В същата бележка е оповестено, че Дружеството реализира загуба за периода в размер на 70 хил. лв. и има натрупана загуба в размер на 383 хил. лв. към 31 декември 2016 г. Към тази дата текущите пасиви на компанията превишават общата сума на активите с 253 хил.лв. Към същата дата нетните активи превишават стойността на акционерния капитал на Дружеството, което не е в

съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Както е посочено в Бележка 6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“, е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на акционерите си. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско Дружество „ИсаОдит“ ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова

гр. София, България

Дата: 10 април 2017г.



СЕГА ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

	Приложе ние	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	16	23
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	1	3
Активи по отсрочени данъци	2.3.	38	36
Общо нетекущи активи		55	62
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	-	1
Текущи търговски и други вземания	2.5.	195	242
Парични средства	2.6.	25	26
Общо текущи активи		220	269
Общо активи		275	331



	Приложе ние	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.7.		
Основен капитал	2.7.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.7.2.	17	17
Финансов резултат	2.7.3.	(383)	(313)
Неразпределени печалби/непокрити загуби		(313)	(271)
Печалба/загуба за годината		(70)	(42)
Общо собствен капитал		(316)	(246)
Нетекущи пасиви			
Нетекущи търговски и други задължения	2.8.	4	10
Нетекущи задължения към персонала	2.9.	59	59
Общо нетекущи пасиви		63	69
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	133	131
Текущи задължения към персонала	2.11.	368	349
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.12.	27	28
Общо текущи пасиви		528	508
Общо пасиви		591	577
Общо собствен капитал и пасиви		275	331

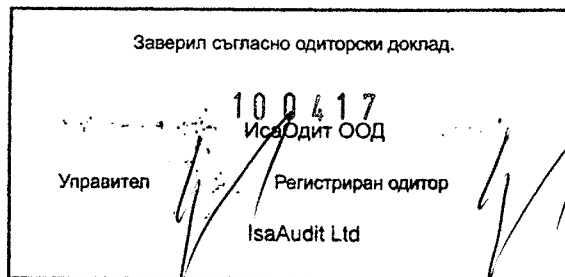
Приложенията от страница 18 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Теодора Пеева

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 933	1 926
Приходи от продажба на продукция		408	372
Приходи от услуги		1 525	1 554
Други приходи	1.1.2.	10	12
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	1.1.3.	-	54
Общо приходи от продължаващи дейности		1 943	1 992
Разходи по икономически елементи		(2 012)	(2 028)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(15)	(16)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 254)	(1 322)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(9)	(7)
Разходи за персонала	1.2.4.	(713)	(652)
Други разходи	1.2.5.	(21)	(31)
Суми с корективен характер	1.2.6.	-	(1)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		-	(1)
Финансови разходи	1.2.7.	(3)	(3)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(2 015)	(2 032)
Печалба/загуба от оперативната дейност		(72)	(40)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(72)	(40)
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.8.	2	(2)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		(70)	(42)
Печалба/загуба за периода		(70)	(42)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.9.	-	6
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат преклассифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			6
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат преклассифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	6
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	6
Общо всеобхватен доход за периода		(70)	(36)

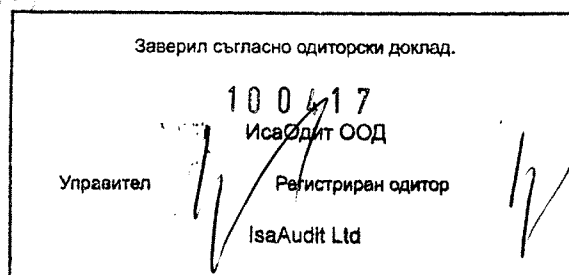
Приложенията от страница 18 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Теодора Пеева

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



СЕГА ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 287	2 260
Плащания на доставчици	(987)	(1 010)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 281)	(1 289)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(1)	(1)
Други плащания, нетно	(11)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7	(40)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на други дълготрайни активи		4
Покупка на други дълготрайни активи	(1)	(4)
Постъпления от правителствени дарения		7
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1)	7
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания на задължения по финансов лизинг	(5)	
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(7)	(2)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(1)	(35)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(1)	(35)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	26	61
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	25	26

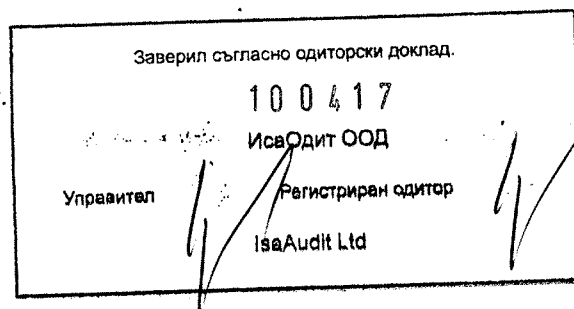
Приложенията от страница 18 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Теодора Пеева

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



	Основен капитал	Премии от емисии	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	50		11	(271)	(210)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	50	-	11	(271)	(210)
Промени в собствения капитал за 2015 г.					
Печалба/(загуба) за периода				(42)	(42)
Друг всеобхватен доход	-	-	6	-	6
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			6		6
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	6	-	6
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	-	6	-	6
Остатък към 31.12.2015 г.	50	-	17	(313)	(246)
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика					-
Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди					-
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.	50	-	17	(313)	(246)
Печалба/(загуба) за периода				(70)	(70)
Остатък към 31.12.2016 г.	50	-	17	(383)	(316)

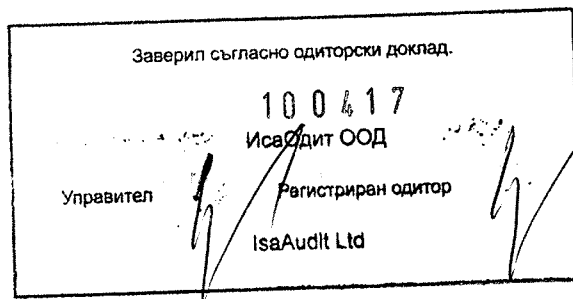
Приложенията от страница 18 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Теодора Пеева

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



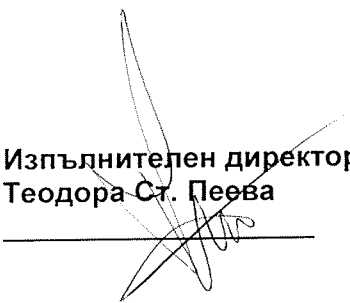


„СЕГА” ЕАД

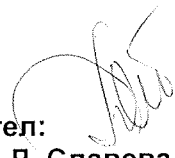
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 53 е одобрен и подписан от името на „СЕГА” ЕАД от:

Изпълнителен директор:
Теодора Ст. Пеева



Съставител:
Светлана Л. Славева



София, м. Март 2017 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	10
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	18
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	18
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	19
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	19
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	20
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	20
Промени в счетоводната политика.....	20
Минимална сравнителна информация.....	25
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2016 г.	25
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	26
Допустимо алтернативно третиране.....	26
Финансов обзор от ръководството	26
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	27
Такси за Обслужване	27
Приходи от лихви.....	27
Приходи от дивиденди	27
РАЗХОДИ.....	27
Общи и административни разходи.....	27
Финансови приходи и разходи.....	27
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	27
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.....	28
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	28
Отделно придобит нематериален актив.....	28
Вътрешно създаден нематериален актив	29
Нематериални активи, придобити в бизнес комбинация.....	29
Амортизация	29
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	29
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	30
Първоначално признаване и оценяване.....	30
Последваща оценка на финансови активи.....	30
Обезценка на финансови активи	31
Отписване на финансови активи	32
Последващата оценка на финансови пасиви.....	32
Отписване на финансови пасиви.....	33
Лихвени кредити и заеми	33
Определяне на справедлива стойност.....	33
Пари и парични еквиваленти	33
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	33

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	34
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	35
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	36
ПРОВИЗИИ.....	36
КАПИТАЛ.....	36
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	36
Признаване на приходите.....	36
Провизия за съмнителни вземания.....	37
Тестове за обезценка на активи.....	37
Справедливата стойност на некотирувани инвестиции.....	37
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	37
Провизии.....	38
Условни активи и пасиви.....	38
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	38
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	39
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	39
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	40
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	40
1. 1. Приходи.....	40
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	40
1. 1. 2. Други приходи.....	40
1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения.....	40
1. 2. Разходи.....	41
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	41
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	41
1. 2. 3. Разходи за амортизации.....	41
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	41
1. 2. 5. Други разходи.....	42
1. 2. 6. Суми с корективен характер.....	42
1. 2. 7. Финансови разходи.....	42
1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности.....	42
2. Отчет за финансовото състояние.....	43
Нетекущи активи.....	43
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	43
2. 2. Нематериални активи, различни от репутация.....	44
2. 3. Активи по отсрочени данъци.....	44
Текущи активи.....	44

2. 4. Текущи материални запаси	44
2. 5. Текущи търговски и други вземания	45
2. 6. Парични средства	45
2. 7. Собствен капитал.....	45
2. 7. 1. Основен капитал.....	45
2. 7. 2. Резерви	45
2. 7. 3. Финансов резултат	46
Нетекущи пасиви.....	46
2. 8. Нетекущи търговски и други задължения.....	46
2. 9. Нетекущи задължения към персонала	46
Текущи пасиви	46
2. 10. Текущи търговски и други задължения	46
2. 11. Текущи задължения към персонала	47
2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част.....	47
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	47
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица</i>	47
2. <i>Дивиденди</i>	48
3 <i>Цели и политика за управление на финансовия риск</i>	48
Оценка	49
Информация за финансовия риск	49
Кредитен риск	49
Ликвиден риск	50
Лихвен риск	50
Валутен риск	50
Пазарен риск	50
4. <i>Управление на капитала</i>	51
5. <i>Събития след края на отчетния период</i>	52
6. <i>Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние</i>	52

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № ОТ2017 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с Издателска дейност – издаване на в-к “СЕГА”.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с Издателска дейност – издаване на в-к “СЕГА”.

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. е загуба в размер на 70 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
Фондация Дончев	100%	50 000	50 000

Към 31 декември 2016 г. “СЕГА” ЕАД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

През 2016г. Дружеството е преобразувано от акционерно дружество на еднолично акционерно дружество, и съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., е еднолично акционерно дружество **с едностепенна система на управление.**

От 13.07.2016 год. Едноличен собственик на капитала е „Фондация Дончев” – чуждестранно юридическо лице, регистрирано съгласно законодателството на Великобритания, с рег.№ 4946116, представлявана от Явор Веселинов Маноилов.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. “Овергаз Холдинг” АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев - Председател;
2. “Фондация Дончев” – чуждестранно юридическо лице, държава: Великобритания, представлявана от Явор Веселинов Маноилов – Зам.Председател;
3. Теодора Стоянова Пеева – Изпълнителен директор

Изпълнителен Директор на Дружеството е Теодора Стоянова Пеева.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2016 год. е 62 човека/бр., от които Специалисти – основния персонал са 52 души и представляват 83,87%, а останалите 16,13% включват спомагателния и административен персонал, който е 10 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 713 хил.лв., в т.ч. 102 хил.лв. осигуровки

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на услуги – реклама – 78,48% Структура на приходите от основна дейност е както следва:

от продажба на продукция – вестници	-	408 хил.лв.
от продажба на услуги - реклама	-	1 525 хил.лв.
други	-	10 хил.лв.

Спрямо предходната година приходите от продажба на продукция са се увеличили с 36 хил.лв., приходите от услуги (реклама) бележат намаление - 29 хил.лв., другите приходи също са намаляли - с 2 хил.лв., продажбите на стоки през изминалата година са минимални, или в общ план има намаление на общият приход с 49 хил.лв. спрямо предходния период.

Разходите за основна дейност са в размер на 2012 хил. лв. и са свързани основно с производството на вестника – разход за печат и хартия, информационно обслужване, снимки, хонорари на автори, заплати и др. Анализът на разходите спрямо предходния период показва намаление с 16 хил.лв. през 2016 год., което се дължи основно на намаление на разходите за външни услуги.

Производствен процес

Дружеството произвежда само един продукт – вестник “СЕГА”.

Инвестиционни проекти

Дружеството няма инвестиционни проекти.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: машини и оборудване, компютри, стопански инвентар и транспортни средства – 16 хил.лв. (балансова стойност).

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 1 хил. лв. (балансова стойност) и се състоят от – Фирмена марка, Уеб сайт и Програмен продукт.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2016 г. дружеството не е развивало изследователската и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

“СЕГА” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

През 2016 год. тиражът на в-к „СЕГА“ запази увеличението от 15% от 2015 год. Приключиха търговските взаимоотношения с „Агенция Стрела“ ЕООД. Тиражът ѝ се прехвърли при „Национална дистрибуция“ АД. При останалите разпространителски фирми няма промяна в разпределението на тиражите и промени в собствеността им.

По- голямата част от старите вземания от разпространение и реклама са напълно събрани. Несъбраните се изплащат по график.

Рекламният пазар се стабилизира, макар и да е на все още много ниски нива.

В-к „СЕГА“ запазва позицията си на независим, тиражът и приходите му са стабилни, с тенденция към покачване.

Основни клиенти, сключени договори

Основни и дългогодишни наши клиенти са разпространителските фирми – София- Нюз ЕООД, Национална дистрибуция ООД, Агенция Стрела ЕООД, Разпространение на печата АД и Български пощи ЕАД и рекламодатели като - “Пиеро-97 МА” АД, „Ди Ем Ай Дивелопмънт“ ЕООД, Аргент 2002” ООД, “Мобилтел” ЕАД, „Пи Ейч Ди” ЕООД и много държавни институции – общини, областни администрации, университети и др.

Основни доставчици

Основни наши доставчици са: Печатница “Алианс Медиапринт” АД – печат, Агенция “БГНЕС” ЕООД– информационен и снимков материал, Близу Медиа енд Броудбенд ЕАД - тв програми и други.

Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. е загуба в размер на 70 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През отчетната година дружеството не е разпределяло дивиденди. Загубата ще бъде отнесена към загуби от минали години.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е отрицателен в размер на (-316) хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2016 г. е минус 316 хил.лв., което е намаление с 70 хил.лв. Изменението се дължи на загубата за текущия период.

Общите задължения на дружеството към 31.12.2016 г. възлизат на 591 хил.лв. и са се увеличили с 14 хил.лв. спрямо същите към 31.12.2015 г. Увеличението се дължи основно на неизплатени задължения към персонала - 19 хил.лв. (забавени плащания към външни автори, списващи вестника).

Данъчна ревизия

През 2015 година на Дружеството беше направена пълна данъчна ревизия от ТД на НАП София, със Заповед за възлагане № Р-22222515005900-020-001 / 20.07.2015г. Ревизията обхваща – Корпоративен данък, Данък върху социалните разходи по ЗКПО, предоставяни в натура, Данък върху представителните разходи, Данък върху разходите за превозни средства, Данък върху доходите на чуждестранните юридически лица, Данък върху дивиденди и ликвидационни дялове на юридически лица за периода от 01.01.2009 год. до

31.12.2014 год., а за периода от 01.12.2009 до 30.06.2015г. – Данък върху добавената стойност.

ТД на НАП София издаде Ревизионен доклад № Р-22222515005900-092-001 / 15.12.2015 год. и Ревизионен Акт № Р-22222515005900-091-001 / 08.01.2016г., на стойност 0.00 лв. и лихви за просрочие 457.52 лв. Всички разходи са признати, няма непризнато ДДС, няма корекции на финансовите резултати за проверявания период.

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството
Стопански цели за 2017 г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 год.:

Основните финансови ангажименти на дружеството са свързани с привличане на нови рекламодатели и популяризиране на в-к „СЕГА“.

„СЕГА“ ЕАД е в състояние да покрива всички свои задължения.

Дружеството периодично извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството няма плащания във валута различна от лева и евро и следователно не е изправено пред съществен валутен риск.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Дружеството има задължение по договор за лизинг – за лек автомобил, което се погасява редовно.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2016 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2016 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 49 хиляди лева.

През 2016 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

Към 31.12.2016 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. Фондация Дончев – Зам.Председател

2. Теодора Стоянова Пеева – Изпълнителен директор.

3. „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев - Председател на Съвета на директорите;

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ Фондация Дончев, с рег.№ 4946116, Зам.Председател на СД

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- "БГ Школо" ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец" ул. "Филип Кутев" №5, с ЕИК: 201405530;

3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет:

- "Сегга" ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Триадица", пл. "България" №1, с ЕИК 831770996

2/ Теодора Стоянова Пеева, с ЕГН 7112108019 - Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Не участва в управлението на други търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет.

3/ „Овергаз Холдинг” АД, с ЕИК 128044092, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5 – Председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Адвентчър” АД, с ЕИК 131266085;

- „Газтек БГ” АД, с ЕИК 831923404;

- „Енергоконсулт” АД, с ЕИК 831587870;

- ИПК „Светлина” АД, с ЕИК 838171757;

- „Овергаз Инженеринг” АД, с ЕИК 838102661;

- „Овергаз Инк.” АД, с ЕИК 040845618;

- „Овергаз Капитал” АД, с ЕИК 121589421;

- „Овергаз Техника” АД, с ЕИК 126040166;

- „Овергрин” АД, с ЕИК 175349650;

- „Оу Джи Секюрити” АД, с ЕИК 200535777;

- „Оу Джи Транс” АД, с ЕИК 130492551;

- „Ренесанс” АД, с ЕИК 128566083;

- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л, 080681893;

- Overgas SRB d.o.o. – Р. Сърбия, гр. Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх.119, 20480688;

- „Овердрайв” АД, с ЕИК 131413539.;

- „Топлофикация Разград” ЕАД, с ЕИК 116019472.

3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- „Адвентчър” АД, с ЕИК 131266085;

- „Газтек БГ” АД, с ЕИК 831923404;

- „Енергоконсулт” АД, с ЕИК 831587870;

- ИПК „Светлина” АД, с ЕИК 838171757;

- „Овергаз Инженеринг” АД, с ЕИК 838102661;

- „Овергаз Техника” АД, с ЕИК 126040166;

“СЕГА” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

- „Овергрин” АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Транс” АД, с ЕИК 130492551;
- „СЕГА” ЕАД, с ЕИК 831771996;
- „Топлофикация Разград” ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин” ЕАД, с ЕИК 131461758;
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин” ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „Индустриален парк „Елин Пелин” АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Секюрити” АД, с ЕИК 200535777.

През изминалата 2016 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „СЕГА” ЕАД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционера и поддържане на оптимална капиталова структура.

В съответствие с останалите в индустрията, СЕГА ЕАД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	591	577
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	545	558
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	46	19
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(25)	(26)
Нетен дългов капитал	566	551
Общо собствен капитал	(383)	(246)
Общо капитал	183	305
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	3.09	1.81

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, валутни сделки и други финансови инструменти.

Дружеството периодично извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Продажбите на Дружеството са зависими генерално от географските положения в Р. България.

Дружеството има съществени продажби към няколко клиента: София- Нюз ЕООД, Национална дистрибуция ООД, Агенция Стрела ЕООД, Разпространение на печата АД и Български пощи ЕАД.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството няма плащанията във валута различна от лева и евро и следователно не е изправено пред съществен валутен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от

причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Отговорности на ръководството

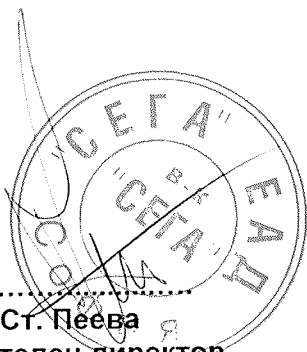
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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



.....
Теодора Ст. Пеева
Изпълнителен директор
“СЕГА” ЕАД
гр. София,
28.02.2017 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: “СЕГА” ЕАД

Съвет на директорите:

Председател: “Овергаз Холдинг” АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев

Членове: 1. Фондация Дончев, представлявано от Явор Веселинов Маноилов -
Зам.председател
2. Теодора Стоянова Пеева – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор: Теодора Стоянова Пеева

Съставител: Светлана Любчова Славева

Държава на регистрация на Дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София 1463, пл.”България” № 1, ет.2

Място на офис или извършване на стопанска дейност:
гр.София 1463, пл.”България” № 1, ет.2

Обслужващи банки: “УникредитБулбанк”.

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основни дейности на Дружеството: издателска, рекламна, информационна, маркетингова, посредническа дейност, проучвания и изследвания.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2016 г. и завършваща на 31. 12. 2016 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.

Дата на одобрение за публикуване :

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № от дата.

Структура на капитала

“СЕГА” ЕАД, е Еднолично акционерно дружество, регистрирано в Търговски регистър в Агенция по вписванията на 13.07.2016 год.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
Фондация Дончев	100 %	50 000	50 000
Всичко	100.00%	50 000	50 000

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

БВП в млн. лв.	92 635	дек.2016	НСИ	86 373
Реален растеж на БВП	4,1%	дек.2016	НСИ	2,3%
Инфлация в края на годината	0,6%	дек.2016	НСИ	-1,0%
Среден валутен курс на шатския долар	1,76804	30.12.2016	БНБ	1,76441
Валутен курс на шатския долар	1,85545	30.12.2016	БНБ	1,79007
Безработица в края на годината	6,7%	Q4	НСИ	8,3%
Основен лихвен процент в края	0,00%	01.12.2016	БНБ	0,01%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2013 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите”.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г. *(списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагащи за първи път МСФО дружества, дружества с нестопанска цел или дружества от публичния сектор):*

· Изменения в МСС 1: Инициатива за оповестяване (приети от ЕС) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Окуражават се Дружествата да прилагат преценки при определяне на информацията, която да бъде оповестена, и как да се структурират техните финансови отчети. С измененията се поясняват, а не се променят съществуващи изисквания на МСС 1. Засегнатите области са:

- същественост при прилагане на изискванията за оповестяване;
- разгърнато представяне и обединение на определени статии;

- подредба при предоставянето на пояснителните бележки;
- включване на междинни сборове на лицето на финансовите отчети;
- представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

· Годишни подобрения в МСФО – цикъл 2012-2014г. (*Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издадени през септември 2014 г., приети от ЕС*) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., включват:

1. *Изменение на МСС 19* – С изменението, се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;
2. *Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.)* - Изменението, добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан за продажба. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;
3. Оповестявания в междинни финансови отчети – промени в МСФО 7 (нетирание) и МСС 34 (информация, оповестена другаде, уточнения). Пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).
4. *Изменение на МСФО 7* – Обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

· Изм. В МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (приет от ЕС) – Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. С изменението се определят за прилагане принципите на отчитане на бизнес комбинация съгласно МСФО 3, при придобиване от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

· Изм. в МСС 16 и МСС 38: Уточняване на допустимите методи за амортизация • (издадени през май 2014 г., приети от ЕС) - Измененията добавят насоки и целят да изяснят, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, възплътени в актива, и (II) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, възплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвижда никаква ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството

· Изм. в МСС 16 и МСС 41: Земеделие: Многогодишни култури (издадени през юни 2014 г., приети от ЕС) - Измененията, се отнасят за многогодишни култури - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми). Многогодишните култури са извадени от обхвата на МСС 41 и следва да се отчитат като ИМС, включват се в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда от многогодишни култури остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

· Изм. в МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (издаден през август 2014 г., приет от ЕС) - Измененията, позволяват на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Предвидено е прилагане на измененията със задна дата, в съответствие с МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителни оценки и грешки*. Ръководството не се е възползвало от възможността и не е променило политиката за отчитане по цена на придобиване в индивидуалните финансови отчети на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия.

· Изменение в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Приложение на изключение за консолидация (приети от ЕС). Изяснява се прилагането на консолидационни изключения за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

• *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г., но не са приети от ЕС – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период)*. Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

• Изменение в МСС 7 *Отчет за паричните потоци* – Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014 г., все още не са приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с: промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества,

ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Изменението не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството

- Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода, (издадени през май 2014 г. , все още не са приети от ЕС) - Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

Ръководството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменения в МСФО 9, (издадени през юни 2014 г., приети от ЕС) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск (рейтинг) на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39 (освен за опцията на справедливата стойност).

Не се изисква преизчисление на сравнителната информация, но се позволява ретроспективно прилагане.

Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

• МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти* и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014 г., приет от ЕС) – Издадения нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

• Изменение на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (все още не са приети от ЕС). Измененията поясняват следното:

1. При определяне на справедливата стойност на плащания на база акции в брой, отчитането на ефектите на придобиване, трябва да следват същия подход както за плащания на базата на акции, уреждани с акции.

2. Когато данъчен закон или друга разпоредба изисква предприятието да отдържа определен брой инструменти на собствения капитал, равен на паричната стойност на данъчно задължение на работника или служителя, за да покрие данъчен пасив дължим от работника или служителя на данъчния орган, т.е. споразумението за плащане на базата на акции има характеристика на "нетна сума", такива споразумения трябва да бъдат класифицирани изцяло като собствен капитал, при условие че плащането на базата на акции би било класифицирано като собствен капитал, ако я нямаше характеристиката „нетна сума“ за уреждане.

3. В случай, че промяната в плащането на базата на акции, променя сделката - от уредена с парични средства в уредена с капитала, трябва да се отрази следното:

i) оригиналното задължение се отписва

ii) уредено с капитал плащане на база акции се признава на датата на промяна в плащането по справедливата стойност на капиталовия инструмент, който се предоставя до степента в която услуга е получена към датата на промяна и

iii) разликите между отчетната стойност на задължението на датата на модификация и сумата призната в собствен капитал следва да се признае в печалба или загуба веднага.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими. Ръководството на Дружеството не очаква, че прилагането на измененията в бъдеще би имало значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството няма споразумения за разплащане на средства на базата на акции, или каквито и да било споразумения за удържане на данък при източника във връзка с плащания на база акции.

- Изменение на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (все още не са приети от ЕС) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- МСФО 16 *Лизинг* (все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2016 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2016 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Други финансови активи;
- Репутация и нематериални активи с неограничен живот;
- Търговски вземания.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката – *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Такси за Обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирувани ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машины и оборудване	3 – 4
Компютри и периферни устройства	2
Други	6 - 7

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса управляван от Дружеството и кумулативния опит придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н

Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Нематериални активи, придобити в бизнес комбинация

Разграничимите нематериални активи, придобити като част от бизнес комбинация, са първоначално признати отделно от репутацията, ако справедливата стойност на актива може да се измери надеждно, независимо дали активът е бил признат от придобитото дружество преди бизнес комбинацията. Един нематериален актив се счита за разграничим, само ако е делим или ако възниква от договорни или други законови права, независимо дали тези права са прехвърляеми или отделими от Дружеството или от други права и задължения.

След първоначално признаване нематериалните активи придобити като част от бизнес комбинация следват счетоводната политика за отделно придобит нематериален актив, както е посочено по-горе.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Група	Години
Други дълготрайни нематериални активи	6 - 10

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по -високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна

степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване.

Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014г. Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж. Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Подобно на Заеми и Вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.

За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014, Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба. Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземанията, и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи отчитани по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в последствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

Последващата оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба. Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба или препродажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват.

За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви. Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент. Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми. Информация за въздействието на лихвените проценти е представена в раздел IV, точка 3 *Цели и политики на управление на финансовия риск*.

Определяне на справедлива стойност

Когато е приложимо справедливата стойност на даден финансов инструмент се получава от активен пазар. Подходящата пазарна цена за един притежаван актив или за издаването на задължение е обикновено действащата покупна цена, а за придобиването на един актив или притежаването на пасив, продажната цена. Ако няма пазар, или наличните пазари не са активни Дружеството установява справедливата стойност с помощта на техника за оценяване. Методите за оценка включват използване на последните формални пазарни сделки между информирани и желаещи страни, ако има такива. Позоваване на текущата справедлива стойност на сходни инструменти включва всички фактори, които участниците на пазара биха взели предвид при определянето на цена. Методите за оценка са в съответствие с приетите икономически методологии за ценообразуване при финансови инструменти. Що се отнася до некотираните капиталови инструменти в случаите, когато не е възможно надеждно да се оцени справедливата стойност тези инструменти се отчитат по себестойност.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за

продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на 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) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО 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 фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2016 г., е както следва:

За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

- 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им 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.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането 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 персоналет 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите 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 не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие 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 датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ

данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този

случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило " събитие - загуба ", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Справедливата стойност на некотираните инвестиции

Ако пазарът на даден финансов актив не е активен или не е лесно достъпен Дружеството установява справедливата стойност на инвестицията с помощта на методи за оценка, които включват използването на скорошни (последните) формални сделки, позоваване на други инструменти, които са по същество същите чрез анализ на дисконтираните парични потоци и модели на ценообразуване отразяващи специфичните обстоятелства на емитента. Тази оценка изисква Дружеството да избере измежду диапазон от различни методологии за оценяване и да направи преценка относно очакваните бъдещи парични потоци и дисконтовата ставка.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например: Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в

предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който

Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират планове за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобряват за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на продукция в т.ч.	408	372
Продажби на вестник Сега	408	372
Продажби на услуги в т.ч.	1 525	1 554
Продажби на услуги	1 525	1 554
Общо	1 933	1 926

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2016 г.	2015 г.
Отписани задължения	9	9
Продажби на ДМА		3
Други	1	
Общо	10	12

Сумата на обезценката на вземания от клиенти през 2016 год. е намалена с **1742.49** лв., поради изтекъл давностен срок на вземания от клиенти. Размерът на прихода **1742.49** лв., от обезценката и на отписани задължения към физически лица по списък, **7612.00** лв. – хонорари авт.право – поради изтекъл давностен срок, или обща сума **9354.49** лв., е признат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на позиция 1.1.2.

№	Клиент	Ф-ра №/дата	Обща сума	%	Сума за отписване
1	А-я Профил	0000032852/25.05.11	561.62	100%	561.62
2	А-я Профил	0000032889/07.06.11	1 180.87	100%	1180.87
		Обща сума:	1 742.49		1 742.49

10%
174.25

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Правителствени дарения за текуща дейност	-	54
Общо	-	54

През 2013г. дружеството подписа два договора за Безвъзмездна финансова помощ - с МТСП по ОП РЧР “Нови възможности за хората с увреждания” и с Европейската комисия – Брюксел “Насърчаване на зеленото и устойчиво бъдеще на България”

Към 31.12.2014г. дружеството е финализирано и двата проекта.

Вторият проект с Европейската комисия – Брюксел “Насърчаване на зеленото и устойчиво бъдеще на България”, е финализиран, но окончателният отчет е верифициран през 2015г. Всички приходи и разходи от Окончателния отчет по проекта са отчетени и признати в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през съответната година.

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Горивни и смазочни материали	10	13
Офис материали и консумативи	5	3
Общо	15	16

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разход за печат	492	474
Съобщителни услуги	9	9
Консултански и други договори	10	12
Граждански договори и хонорари	615	632
Комисионни за разпространение и реклама	10	12
Възнаграждения на СД	1	1
Абонаменти	20	27
Други разходи за външни услуги	33	37
Наеми	31	31
Куриерски услуги	3	4
Разход за автомобили	6	7
Разход за социо-демографско проучване		1
Разходи по договори за безвъзмездна финансова помощ		54
Разходи за информационни технологии	24	21
Общо	1 254	1 322

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	9	7
дълготрайни материални активи	7	5
дълготрайни нематериални активи	2	2
Общо	9	7

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	611	547
производствен персонал	562	498
административен персонал	49	49
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	40	37
Разходи за осигуровки на в т.ч.	102	91
производствен персонал	96	85
административен персонал	6	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	7	6
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	14
по задължения по планове с дефинирани доходи		14
Общо	713	652

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	2	5
Разходи представителни	5	11
Разходи за отписани вземания с изтекъл давностен срок	8	3
Разходи по проекти за безвъзм.фин.помощ	-	4
Разходи за алтернативни данъци	-	1
Други разходи	6	7
Общо	21	31

1. 2. 6. Суми с корективен характер

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	1
Балансова стойност на продадени активи	-	1
Общо	-	1

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1	-
по лизингови договори	1	
Други финансови разходи	2	3
Общо	3	3

1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	(2)	2
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-2	2
Общо	(2)	2

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Моторни Превозни средства	Офис Обзавеждане	Комуникационно и мрежово оборудване	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2014	46	28	43	48	165
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация		17			17
Излезли от употреба		(24)		(2)	(26)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(7)	-	(2)	(9)
Салдо към 31.12.2015	46	21	43	46	156
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация				1	1
Излезли от употреба	(32)		(10)	(3)	(45)
Общо увеличения(намаления) за периода	(32)	-	(10)	(2)	(44)
Салдо към 31.12.2016	14	21	33	44	112
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2014	(46)	(24)	(39)	(45)	(154)
Амортизация за годината		(2)	(1)	(2)	(5)
Амортизация на излезли от употреба		24		2	26
Общо увеличения(намаления) за периода	-	22	(1)	-	21
Салдо към 31.12.2015	(46)	(2)	(40)	(45)	(133)
Амортизация за годината		(5)	(1)	(1)	(7)
Амортизация на излезли от употреба	32		10	2	44
Общо увеличения(намаления) за периода	32	(5)	9	1	37
Салдо към 31.12.2016	(14)	(7)	(31)	(44)	(96)
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2015	-	19	3	1	23
Балансова стойност към 31.12.2016	-	14	2	-	16

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

	Търговски имена	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2014	5	17	22
Салдо към 31.12.2015	5	17	22
Салдо към 31.12.2016	5	17	22
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2014	(5)	(12)	(17)
Амортизация за годината		(2)	(2)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2015	(5)	(14)	(19)
Амортизация за годината		(2)	(2)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2016	(5)	(16)	(21)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015	-	3	3
Балансова стойност към 31.12.2016	-	1	1

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	225	22	48	5	(29)	(3)	244	24
Доходи на ФЛ	77	8	64	6	(64)	(6)	77	8
Провизии за конструктивни задължения	59	6	-	-	-	-	59	6
Несъбираеми вземания	2	0	3	0	(2)	(0)	3	0
Общо активи по отсрочени данъци:	363	36	115	12	(95)	(10)	383	38
Отсрочени данъци (нето)	363	36	115	12	(95)	(10)	383	38

Текущи активи

2. 4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Стоки /нето/	-	1
Стоки		1
Общо	-	1

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	104	105
Вземания по продажби	104	105
Вземания от продажби в /нето/	80	121
Вземания бруто	83	123
Обезценка на търговски вземания	(3)	(2)
Други вземания в т.ч. /нето/	11	16
Други краткосрочни вземания	11	16
Общо	195	242

2. 6. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	2
В лева	4	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	21	24
В лева	21	24
Общо	25	26

2. 7. Собствен капитал

2. 7. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Емитирани	50000	50 000	1	50 000	50 000	1
Общо:	50 000	50 000		50 000		

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Холдинг" АД					36 500	36 500	36 500	73%
Сашо Дончев					13 500	13 500	13 500	27%
Фондация Дончев	50000	50000	50000	100%	13 500	13 500	13 500	27%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

2. 7. 2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2014 г.	5	6	11
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		6	6
Резерви към 31.12.2015 г.	5	12	17
Резерви към 31.12.2016 г.	5	12	17

2. 7. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	
Печалба към 31.12.2015 г.	-
Печалба към 31.12.2016 г.	-
Загуба към 31.12.2014 г.	(271)
Увеличения от:	(42)
Загуба за годината 2015	(42)
Загуба към 31.12.2015 г.	(313)
Увеличения от:	(70)
Загуба за годината 2016	(70)
Загуба към 31.12.2016 г.	(383)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(271)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(313)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(383)

Нетекущи пасиви

2. 8. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по доставки - лизинг	4	9
Други дългосрочни задължения в т.ч.	-	1
Други дългосрочни задължения - лихва по лизинг		1
Общо	4	10

2. 9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	59	59
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	59	59
Общо	59	59

Текущи пасиви

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	46	19
Задължения по доставки	43	16
Задължения по гаранции	3	3
Задължения по доставки	52	71
Задължения по получени аванси	30	37
Други краткосрочни задължения в т.ч.	5	4
Други краткосрочни задължения - лизинг	5	4
Общо	133	131

2. 11. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	317	301
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	207	192
Задължения към осигурителни предприятия	51	48
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	37	34
Общо	368	349

2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху добавената стойност	22	22		23	23	
Други данъци	5	5		5	5	
Общо	27	27	-	28	28	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

- Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол е “Фондация Дончев” – чуждестранно юридическо лице, държава: Великобритания, представлявано от Явор Веселинов Маноилов
- Контролиращо лице - “Овергаз Холдинг” АД представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Упълномощен представител на Изпълнителния член на “Овергаз Холдинг” АД.
- Ключов ръководен персонал на Дружеството или контролиращото лице:
 - Овергаз Холдинг АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев
 - Теодора Стоянова Пеева - Изпълнителен директор

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
"Овергаз Инк" АД	реклама	1 248	1 248
"Овергаз Мрежи" АД	абонамент	1	
"Овергаз Запад" АД	абонамент		1
Общо		1 249	1 249

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
"Овергаз Инк" АД	счетоводно обслужване	3	12
"Овергаз Холдинг" АД	възнагр. на СД	1	1
"Овергаз Инженеринг" АД	наем	30	30
"Вестител-БГ" АД	стац. телефони	6	6
"Овергаз Мрежи" АД	смет. обслужване и ЧР	33	22
Общо		73	71

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
"Овергаз Инк" АД	104		104	
"Овергаз Мрежи" АД			1	
	104		105	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
"Овергаз Инженеринг" АД	27		9	
"Овергаз Холдинг" АД		3		3
"Овергаз Мрежи" АД	16		7	
	46		19	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал

Вид доход /Име,фамилия или категория	Теодора Стоянова Пеева	ЯнкоБорисов Китанов
Възнаграждения и осигуровки за периода	54	1
Общо:	54	1

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2016., Дружеството не е изплащало дивиденди.

3 Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане

на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;

- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съветът на директорите.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка(резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран като периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по

търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания. Има подписани допълнителни споразумения за тяхното изплащане.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

	31Декември 2016	31 Декември 2015
Парични средства	25	26
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	195	242
Общо	220	268

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2015 и 2014 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксирания към плаващите лихвени проценти по дълга и

деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2015 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2015 и 2014 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2015 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

4. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	591	577
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	545	558
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	46	19
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(25)	(26)
Нетен дългов капитал	566	551
Общо собствен капитал	(383)	(246)
Общо капитал	183	305
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	3.09	1.81

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено 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 Дружеството 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.

Дружеството отчита нетна загуба за 2016 г. в размер на 70 хил. лв. и има натрупана загуба към 31.12.2016 г. в размер на 383 хил. лв. Стойността на текущите пасиви на Дружеството надвишава общата стойност на активите с 253 хил. лв. Ръководството на Дружеството е анализирано възможността на Дружеството да продължи дейността си в бъдеще. Ръководството счита, че Дружеството може да продължи своята дейност като действащо предприятие в обозримо бъдеще и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормален ход на неговата дейност, без да е необходимо да реализира съществена част от активите си или да предприема други принудителни мерки. Ръководството счита, че с подкрепата от едноличния собственик на капитала Дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се налага да продават оперативни активи, които се използват в нормалната производствена дейност на предприятието и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

Показатели					
№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	16	23	(7)	-30%
2	Нетекущи активи	55	62	(7)	-11%
3	Текущи активи в т.ч.	220	269	(49)	-18%
5	Материални запаси	-	1	(1)	-100%
6	Текущи вземания	195	242	(47)	-19%
8	Парични средства	25	26	(1)	-4%
9	Обща сума на активите	275	331	(56)	-17%
10	Собствен капитал	(316)	(246)	(70)	28%
11	Финансов резултат	(70)	(36)	(34)	94%
12	Нетекущи пасиви	63	69	(6)	-9%
13	Текущи пасиви	528	508	20	4%
14	Обща сума на пасивите	591	577	14	2%
15	Приходи общо	1 943	1 992	(49)	-2%
16	Приходи от продажби	1 933	1 926	7	0%
17	Разходи общо	2 015	2 032	(17)	-1%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.22	0.15	0.08	51%
2	На активите	(0.25)	(0.11)	(0.15)	134%
3	На пасивите	(0.12)	(0.06)	(0.06)	90%
4	На приходите от продажби	(0.04)	(0.02)	(0.02)	94%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.96	0.98	(0.02)	-2%
6	На приходите	1.04	1.02	0.02	2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.42	0.53	(0.11)	-21%
8	Бърза ликвидност	0.42	0.53	(0.11)	-21%
9	Незабавна ликвидност	0.05	0.05	(0.00)	-7%
10	Абсолютна ликвидност	0.05	0.05	(0.00)	-7%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.53)	(0.43)	(0.11)	25%
12	Задлъжнялост	(1.87)	(2.35)	0.48	-20%

Изпълнителен директор:
Теодора Ст. Пеева



Съставител:
Светлана Л. Славева