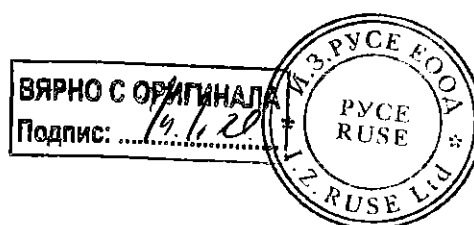


И.З. РУСЕ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 Г.



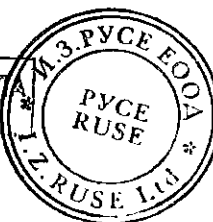
СЪДЪРЖАНИЕ

Страница

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	-
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	-
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

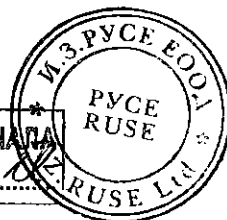
Подпис: *17.6.20*



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА
И.З. РУСЕ ЕООД, ГР. РУСЕ
ЗА ФИНАНСОВАТА 2015 г.

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ
НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Подпис:



Аз, управителят на И.З. РУСЕ ЕООД, воден от стремежа да управлявам Дружеството в интерес на едноличния собственик, както и на основание изискванията на разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводството, изготвих настоящия доклад за дейността /Доклада/. Докладът представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Докладът отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на Дружеството.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

И.З. РУСЕ ЕООД е с предмет на дейност сделки с недвижими имоти, строителство, реконструкция и модернизация на недвижими имоти за промишлени, офис и жилищни нужди, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството е със седалище, адрес на управление и координати както следва:

гр. Русе, ул. Розова долина № 1
Тел: + 359 82 885 400; Факс: + 359 82 822 472

Капиталът на Дружеството е 1 050 000 лв., състоящ се от 105 000 дяла с номинална стойност 10 лв. на 1 дял.

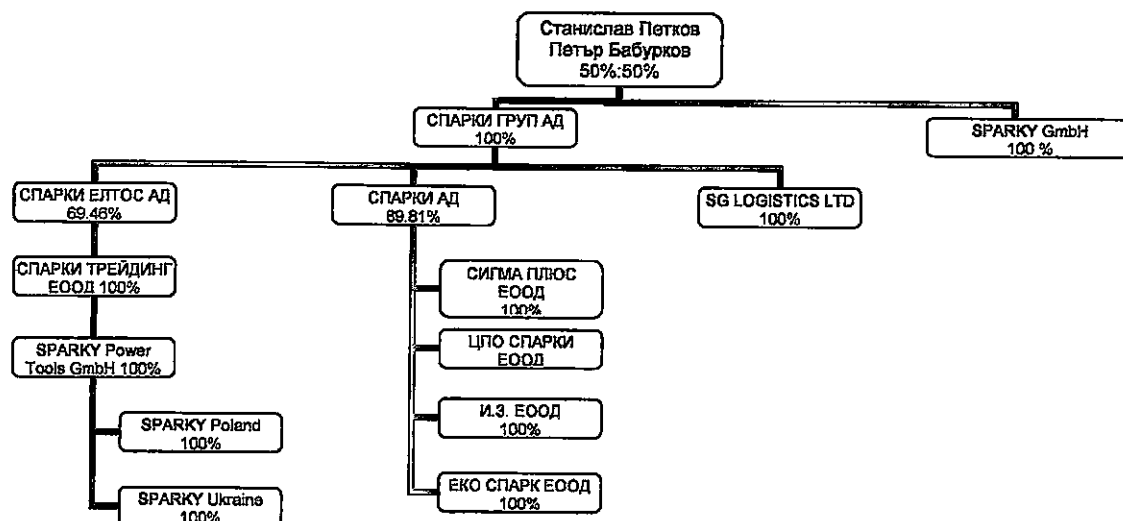
Към 31 декември 2015 г. Дружеството има 1 бр. персонал.

Дружеството не начислява задължения за работни заплати и социални осигуровки към ключов управленски персонал.

Дружеството се управлява и представлява от Управител: Чавдар Митев Плахаров.

И.З. РУСЕ ЕООД е част от икономическа група. Едноличен собственик на Дружеството е СПАРКИ АД със 100 % дялово участие. Мажоритарен акционер в СПАРКИ АД е СПАРКИ ГРУП АД, гр. София. Собственици на СПАРКИ ГРУП АД са Станислав Петков и Петър Бабурков като всеки от тях притежава по 50 % от капитала на дружеството.

Степента и характерът на свързаност на дружествата в Групата са показани на диаграмата по долу:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Подпис:
И.З. РУСЕ ЕООД
РУСЕ
РУСЕ

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Основна дейност

Основната дейност на И.З. РУСЕ ЕООД е сделки с недвижими имоти, строителство, реконструкция и модернизация на недвижими имоти за промишлени, офис и жилищни нужди, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Основният капитал на И.З. РУСЕ ЕООД е в размер на 1 050 хил. лв. През 2015 г. е отчетена загуба след облагане с данъци в размер на 10 хил. лв. (2014 г.: 9 хил. лв.)

Собственият капитал на И.З. РУСЕ ЕООД към 31 декември 2015 г. е в размер на 823 хил. лв. (2014 г.: 833 хил. лв.)

Разходи за основна дейност

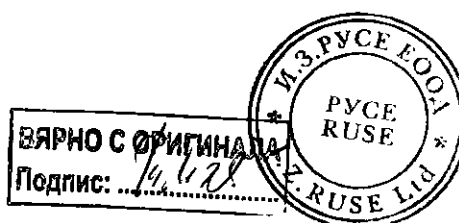
РАЗХОДИ	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
A. Разходи за дейността		
<i>I. Разходи по икономически елементи</i>		
1. Разходи за външни услуги	(2)	(2)
2. Обезценка на нефинансови активи	(6)	(5)
3. Други разходи	(2)	(3)
Общо за група I:	(10)	(10)

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Капиталови ресурси

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
<i>A. Собствен капитал</i>	823	833
<i>Б. Текущи пасиви</i>	42	37
Собствен капитал и пасиви (A+B):	865	870

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на Дружеството. Високото равнище на коефициента за финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост, са един вид гаранция както за инвеститорите /кредиторите/, така и за самите собственици, за възможността на Дружеството да погасява регулярно своите задължения.



Коефициент за финансова автономност

Коефициентът за финансова автономност показва каква част от общата сума на пасивите е собственият капитал на Дружеството.

	2015	2014
Коефициент на финансова автономност	20	23

Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът за задлъжнялост показва отношението на привлечените средства към собствения капитал на Дружеството.

	2015	2014
Коефициент на задлъжнялост	0.05	0.04

Дълг към обща сума на активите

Съотношението дълг към обща сума на активите показва каква част от активите се финансира чрез дълг.

	2015	2014
Дълг / Активи	0.05	0.04

IV. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, което не го излага на валутен риск.

2. Ликвиден риск

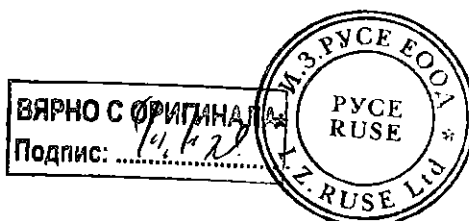
Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на задълженията си, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

3. Лихвен риск

Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарния лихвен процент по получения си заем, тъй като той е с фиксиран лихвен процент.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Управителят на Дружеството декларира, че не съществуват събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване, които са известни на И.З. РУСЕ ЕООД към момента на съставяне на доклада.



VI. НАСТОЯЩИ ТЕНДЕНЦИИ И ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовите отчети на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са изготвени на базата на принципа на действащо предприятие. Към 31 декември 2015 г. Дружеството няма текущи активи, краткосрочните му задължения възлизат на 42 хил. лв. и през периода е отчетен и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 4 хил. лв. Независимо от реализираната през 2015 г. загуба в размер на 10 хил. лв. и натрупаната към 31 декември 2015 г. загуба в размер на 227 хил. лв., собственият капитал на Дружеството е положителен - 823 хил. лв. Към 31 декември 2015 г., съгласно извършена експертна оценка, пазарната цена на притежаваните от Дружеството имоти (земя) е 844 хил. лв. Предвид изготвената, съгласно финансовия план, оценка на очакваните парични потоци и подкрепата от едноличния собственик, Ръководството счита, че Дружеството ще продължи обичайната си дейност.

VII. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява научноизследователска дейност и развойна дейност.

VIII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31 декември 2015 г. Дружеството няма регистрирани клонове.

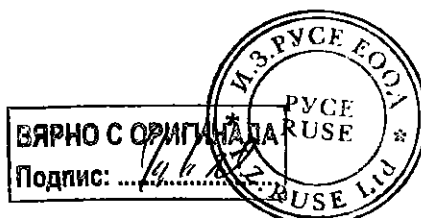
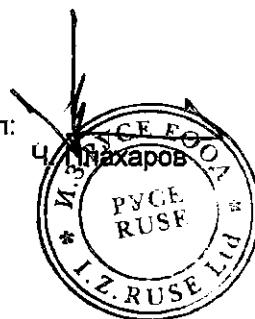
IX. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

И.З. РУСЕ ЕООД не е използвало съставни финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, включително за управление и хеджиране на финансовия риск.

X. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕЦЕНКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която да не е публично оповестена и която би била важна за собственика и инвеститорите при вземането на обосновано инвестиционно решение.

Управител:



Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
И. З. Русе ЕООД
гр. Русе

Доказателства върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество И. З. Русе ЕООД към 31 декември 2015 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завърпваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също



така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на И. З. Русе ЕООД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение 2 към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството е реализирало негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 4 хил. лв., нетна загуба в размер на 10 хил. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., обща натрупана загуба в размер на 227 хил. лв. Към тази дата текущите пасиви на Дружеството надвишават сумата на текущите му активи с 42 хил. лв., а чистата стойност на имуществото на Дружеството е под размера на вписания му капитал.

Тези условия показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 г. на И. З. Русе ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществениите си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

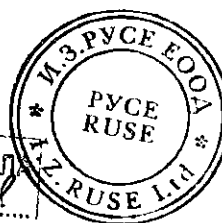
Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ЕООД
Специализирано одиторско предприятие

22 февруари 2016 г.
гр. София

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Подпис:

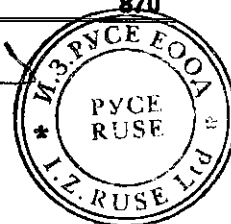


Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31.12.2015 хил. лв.	31.12.2014 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти	5	844	850
Отсрочени данъчни активи	6	21	20
Нетекущи активи		865	870
Общо активи		865	870
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	7	1 050	1 050
Натрупана загуба		(227)	(217)
Общо собствен капитал		823	833
Пасиви			
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	14	42	37
Текущи пасиви		42	37
Общо пасиви		42	37
Общо собствен капитал и пасиви		865	870

Съставил: 
 Т. Тодорова

Управител: 
 Ч. Глахаров



Дата: 11.02.2016 г.

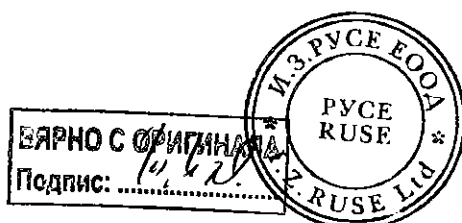
Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.02.2016 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.



**Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
 за годината, приключваща на 31 декември**

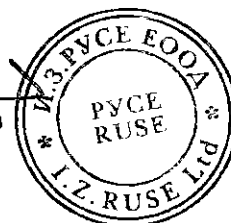
	Пояснение	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Други приходи	8	1	1
Разходи за външни услуги	9	(2)	(2)
Разходи за обезценка на нефинансови активи	5	(6)	(5)
Други разходи	10	(2)	(3)
Загуба от оперативна дейност		(9)	(9)
Финансови разходи	11	(2)	(1)
Загуба преди данъци		(11)	(10)
Приходи от данъци върху дохода	12	1	1
Загуба за годината		(10)	(9)
Общо всеобхватна загуба за годината		(10)	(9)

Съставил:

Т. Тодорова

Управител:

Ч. Плахаров



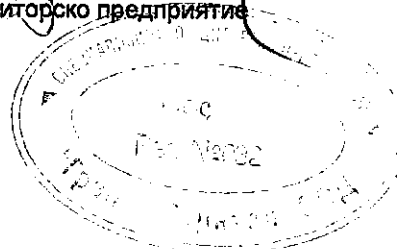
Дата: 11.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.02.2016 г.:

Марий Апостолов
 Управител

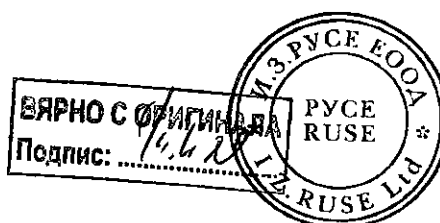
Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие



(Handwritten signature of Emilia Marinova)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.



**Отчет за промените в собствения капитал
 за годината, приключваща на 31 декември**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	1 050	(208)	842
Загуба за годината	-	(9)	(9)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	(9)	(9)
Салдо към 1 януари 2015 г.	1 050	(217)	833
Загуба за годината	-	(10)	(10)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	(10)	(10)
Салдо към 31 декември 2015 г.	1 050	(227)	823

Съставил:

T. Todorova
 Т. Тодорова

Управител:

Ч. Млахаров
 Ч. Млахаров

Дата: 11.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.02.2016 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА
 Подпис: *T. Todorova*

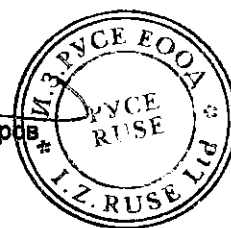
**Отчет за паричните потоци
 за годината, приключваща на 31 декември (непряк метод)**

	Пояснение	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Оперативна дейност			
Нетен паричен поток от оперативна дейност	15	(4)	(4)
Финансова дейност			
Получени заеми	13.1	4	4
Паричен поток от финансова дейност		4	4
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		-	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината		-	-

Съставил: 
 Т. Тодорова

Управител:

И. Плахаров



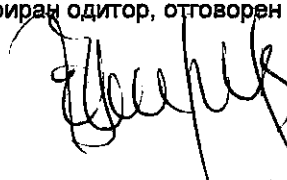
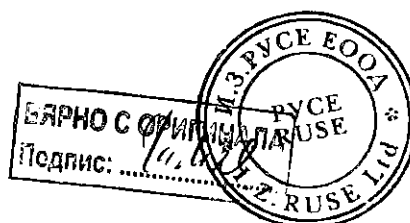
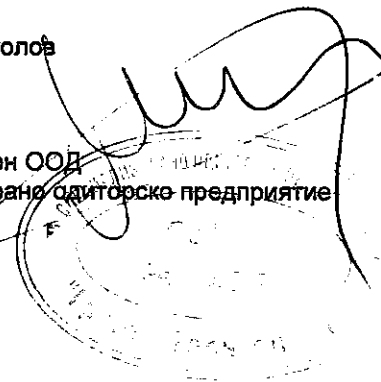
Дата: 11.02.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.02.2016 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на И.З. РУСЕ ЕООД (ЕИК 200659643) се състои в сделки с недвижими имоти, строителство, реконструкция и модернизация на недвижими имоти за промишлени, офис и жилищни нужди, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 25 март 2009 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, ул. Розова долина № 1.

Капиталът на Дружеството е 1 050 000 лв., състоящ се от 105 000 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

И.З. РУСЕ ЕООД е част от икономическа група. Едноличен собственик на Дружеството е СПАРКИ АД със 100 % дялово участие. Мажоритарен акционер в СПАРКИ АД е СПАРКИ ГРУП АД, гр. София. Собственици на СПАРКИ ГРУП АД са Станислав Петков и Петър Бабурков като всеки от тях притежава по 50 % от капитала му. Крайният собственик на Дружеството не е регистриран на фондова борса.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството има 1 нает служител.

Дружеството се управлява и представлява от Управител: Чавдар Митев Плахаров.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита натрупана загуба в размер на 227 хил. лв., загуба за периода в размер на 10 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 4 хил. лв. Дружеството няма текущи активи, а текущите му пасиви възлизат на 42 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породی съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:



Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта, от които ефект върху финансовия отчет на Дружеството се очаква да имат следните:

- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта, от които ефект върху финансовия отчет на Дружеството се очаква да има МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“.

Измененията към МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г., са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г., но нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.



Към настоящия момент ръководството все още оценява възможните ефекти от бъдещото прилагане на съответните стандарти, изменения и разяснения.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

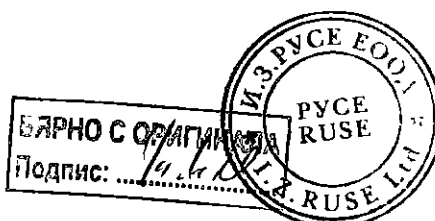
4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2015 г. нито едно от горепосочените условия не е на лице и поради това финансовият отчет на Дружеството е представен с един сравнителен период.



4.3. Приходи

Приходите включват други приходи, които са представени в пояснение 8.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия.

4.4. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.5. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.6. Имоти

Имотите се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

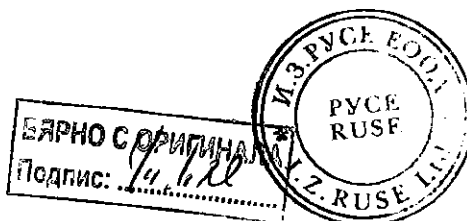
Последващото оценяване на земите се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба. Преоценка се извършва на петгодишен период.

Последващите разходи, свързани с имоти, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност на имотите се преценява от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за имотите на Дружеството е в размер на 500 лв.



4.7. Тестове за обезценка на имоти

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

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

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.8. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

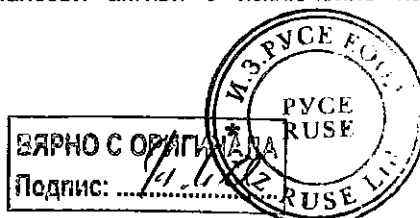
Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.8.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по



справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи. Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

4.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения, получени заеми и лихви по тях.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

4.9. Данъци върху дохода

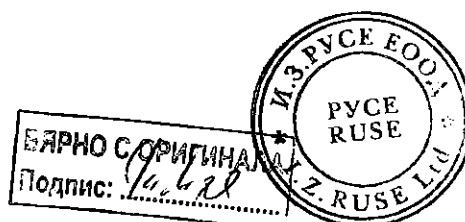
Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.



Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.13.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.11. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрытите загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството, при наличие на такива, се представят отделно в отчета за собствения капитал.

4.12. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

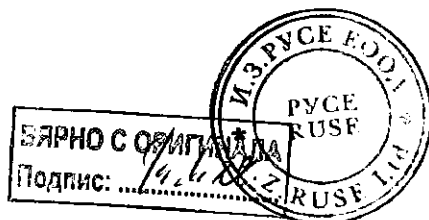
Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи

Условните задължения на Дружеството са описани в пояснение 17.



4.13. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството оказват съществено влияние върху финансовите отчети. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.14.

4.13.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.14. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.14.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.7). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи в размер на 6 хил. лв. през 2015 г. (2014 г.: 5 хил. лв.), за да се намали балансовата стойност на нетекущи активи до възстановимата им стойност.

5. Имоти

Дружеството притежава земя, чиято балансова стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Отчетна стойност			Балансова стойност
	01.01.2015	Обезценка	31.12.2015	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Земя	850	(6)	844	844
ОБЩО:	850	(6)	844	844

	Отчетна стойност			Балансова стойност
	01.01.2014	Обезценка	31.12.2014	31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Земя	855	(5)	850	850
ОБЩО:	855	(5)	850	850

През 2015 г. притежаваната от Дружеството земя е тествана за обезценка въз основа на доклад от независим оценител. Загубата от обезценка възлиза на 6 хил. лв. (2014 г.: 5 хил. лв.)

Ако беше приложен моделът на цената на придобиване, преносните стойности на обезценената земя щяха да възлизат на 1 050 хил. лв. (2014 г.: 1 050 хил. лв.).

За информация относно определянето на справедливата стойност на земите вижте пояснение 5.1

Всички разходи за обезценка са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за обезценка на нефинансови активи“.

Не са сключвани договори за покупко-продажба на дълготрайни материални активи през текущия и сравнимия период.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството има учредена договорна ипотека върху притежаваната от него земя по договор за банков кредит № 1480/20 ноември 2014 г., сключен между едноличния собственик на Дружеството и ДСК ЕАД;

Балансовата стойност на имота заложен като обезпечение по заема (вж. пояснение 17) е 844 хил. лв. (2014 г.: 850 хил. лв.).

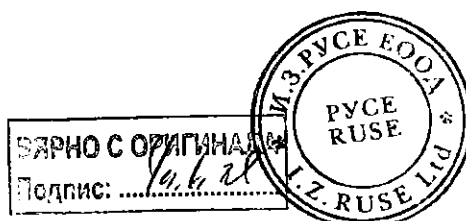
5.1. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

Ниво 3	2015	2014 г
	хил. лв.	хил. лв.
Имоти:		
- земя	844	850

Към 31 декември 2015 г. справедливата стойност на земите на Дружеството е определена на базата на доклад на независим лицензиран оценител.

При определяне на стойността на земята е приложен метод на пазарните сравнения и комбиниран методът на Волфганг Негели с тежест в съотношение 70/30.



База за оценка при сравнителния метод са данните от реални сделки, на които се прави пряко сравнение /на разглеждания обект с подобни на него, които вече са продадени, като цената се определя чрез корекции, отчитащи различията в тези предишни сделки/. Важно условие е сделките да са сключени при обичайни условия. При определяне стойността на имота са отчетени фактори като местонахождение, възможност за най-ефективно използване, комуникативност на имота, състояние и тенденции в пазара на недвижими имоти в региона др.

Методът на Негели е метод на категоризация на земята, според местоположението ѝ, при който стойността на земята за строеж се основава на определена зависимост, в която същата се намира спрямо общата стойност на имота, както и от прихода, получен от имота. Методите и тегловите коефициенти са избрани предвид вида на имотите, местоположението им, транспортна достъпност и комуникация, характер на предвидено застрояване, предлагане и търсене на подобни имоти.

Началното салдо на нефинансовите активи на ниво 3 може да бъде равнено с крайното им салдо към отчетната дата, както следва:

Имоти	2015	2014
Земи	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари	850	855
Печалби или загуби, признати в печалбата или загубата:		
- обезценка на имоти	(6)	(5)
Салдо към 31 декември	844	850

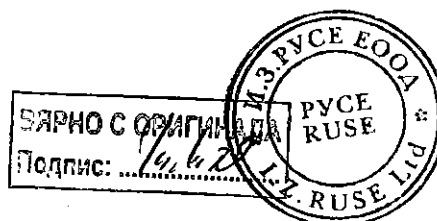
6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2015	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти	20	1	21
	20	1	21
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	20		21
Нетно отсрочени данъчни активи	20		21

Отсрочените данъци за сравнителния период 2014 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2014	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти	19	1	20
	19	1	20
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	19		20
Нетно отсрочени данъчни активи	19		20



Към 31 декември 2015 г. сумата на неизползваните данъчни загуби, за които в отчета за финансовото състояние не е бил признат отсрочен данъчен актив възлиза на 26 хил. лв., от които за 6 хил. лв. крайният срок за приспадане на неизползваните данъчни загуби е 2016 г., за 6 хил. лв. – 2017 г., за 6 хил. лв. – 2018 г., за 4 хил. лв. – 2019 г. и за 4 хил. лв. – 2020 г.

7. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 105 000 на брой дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2015 брой	2014 брой
Издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	105 000	105 000
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	105 000	105 000

Едноличен собственик на капитала на Дружеството през текущия и сравнимия период е СПАРКИ АД.

8. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Отписани задължения	1	1
	1	1

9. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Независим финансов одит	(1)	(1)
Разходи за счетоводни услуги	(1)	(1)
	(2)	(2)

10. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	(2)	(3)
	(2)	(3)

11. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:		
Субординиран дълг от собственик	(2)	(1)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(2)	(1)
Финансови разходи	(2)	(1)

12. Приходи от данъци върху дохода

Очакваните разходи (приходи) за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2014 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

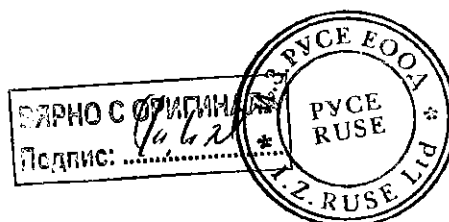
	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	(11)	(10)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(1)	-
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	1
Приходи от данъци върху дохода	1	1

Пояснение 6 предоставя информация за отсрочените данъчни активи.

13. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството, с които са осъществявани сделки включват едноличния собственик, от който Дружеството е получило и субординиран заем, по който е начислена лихва. Дружеството не начислява задължения за работни заплати и социални осигуровки към ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.



13.1. Сделки със собствениците

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Покупки на услуги от СПАРКИ АД	1	1
Получен заем от СПАРКИ АД	4	4
Разходи за лихви към СПАРКИ АД	2	1

14. Разчети със свързани лица в края на годината

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи задължения към едноличния собственик – СПАРКИ АД:		
- заеми и лихви	39	33
- търговски задължения	3	4
Общо задължения към свързани лица	42	37

Задълженията по заеми и лихви са формирани въз основа на договор за търговски заем от 12 март 2010 г. при годишна лихва от 5 %.

15. Нетен паричен поток от оперативна дейност

С цел получаването на нетен паричен поток от оперативна дейност по отношение на финансовия резултат на Дружеството преди лихви и данъци са извършени корекции с непаричен характер и корекции за промени в оборотния капитал.

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Загуба преди лихви и данъци	(9)	(9)
Корекции:		
Обезценка на нефинансови активи	6	5
Промяна в търговските задължения	(1)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(4)	(4)

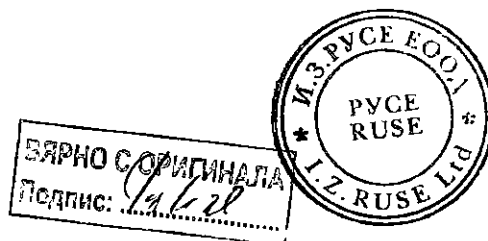
16. Безналични сделки

През отчетните периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти.

17. Условни активи и условни пасиви

На основание договор за банков кредит за оборотни средства № 1480/20 ноември 2014 г. за сумата от 1 956 хил. лв. сключен между СПАРКИ АД, едноличен собственик на капитала на Дружеството, и ДСК ЕАД, Дружеството е предоставило като обезпечение собствения си недвижим имот с балансова стойност 844 хил. лв. към 31 декември 2015 г. (2014 г.: 850 хил. лв.). В допълнение, Дружеството е и съдлъжник по заема и съгласно клаузите му отговаря с цялото си имущество солидарно с кредитополучателя за неизпълнение на неговите задължения по договора за кредит.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е страна (ищец или ответник) по съдебни или арбитражни спорове.



18. Категории финансови пасиви

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

Финансови пасиви	Пояснение	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви:			
Заеми и лихви	14	39	33
Търговски задължения	14	3	4
Общо финансови пасиви:		42	37

Вижте пояснение 4.8 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 19.

19. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 18. Най-значимия финансов риск, на който е изложено Дружеството е ликвидния риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от управителя на Дружеството.

19.1. Анализ на пазарния риск

19.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството няма открити сметки или разчети в чуждестранна валута, в резултат на което и валутният риск, на който е изложено Дружеството, е елиминиран.

19.1.2. Лихвен риск

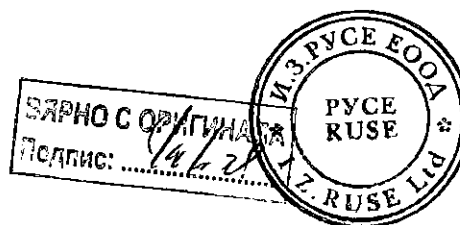
Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по търговския си заем, тъй като той е с фиксиран лихвен процент.

19.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. Дружеството не е изложено на този риск, тъй като няма финансови активи.

19.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.



Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2015 г.

	Текущи
	До 6 месеца
	хил. лв.
Заеми и лихви	39
Търговски задължения	3
Общо	42

Към 31 декември 2014 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2014 г.

	Текущи
	До 6 месеца
	хил. лв.
Заеми и лихви	33
Търговски задължения	4
Общо	37

20. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

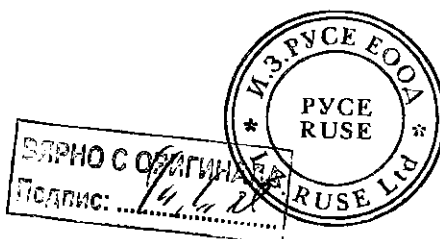
Субординираният дълг включва необезпечените заеми.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на собствения капитал към нетен дълг в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Собствен капитал	823	833
+Субординиран дълг	33	29
Коригиран капитал	856	862
Общо задължения	42	37
Нетен дълг	42	37
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.05	1:0.04



Изменението на съотношението през 2015 г. се дължи на ръст на задълженията и спад на собствения капитал, поради отчетената загуба за периода.

21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

22. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителя на 15 февруари 2016 г.

