

RSM

**"РСМ България" ООД**

**САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За годината към 31.12.2015 г.**

Представяващи:

Изабела Джалъзова



Съставител:

Фиск ООД/Божин Петров



София, 14 март 2016 г.

**"РСМ България" ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година**

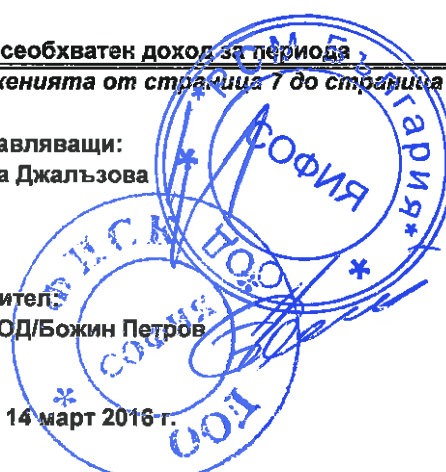
|                                                                        |            | 2015 г. | 2014 г. |
|------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|
|                                                                        | Приложение | BGN'000 | BGN'000 |
| <b>Продължаващи дейности</b>                                           |            |         |         |
| <b>Нетни приходи от продажби</b>                                       | 1.1.1.     | 1 509   | 1 470   |
| Услуги                                                                 |            | 1 509   | 1 470   |
| <b>Други приходи</b>                                                   | 1.1.2.     | 18      | 18      |
| <b>Финансови приходи</b>                                               | 1.1.3.     | 2       | 1       |
| <b>Общо приходи от продължаващи дейности</b>                           |            | 1 529   | 1 489   |
| <b>Разходи по икономически елементи</b>                                |            | (1 466) | (1 456) |
| Използвани суровини, материали и консумативи                           | 1.2.1.     | (12)    | (14)    |
| Разходи за външни услуги                                               | 1.2.2.     | (398)   | (627)   |
| Разходи за амортизации                                                 | 1.2.3.     | (20)    | (30)    |
| Разходи за персонала                                                   | 1.2.4.     | (839)   | (700)   |
| Обезценка на нефинансови активи                                        | 1.2.5.     | -       | (47)    |
| Други разходи                                                          | 1.2.6.     | (197)   | (38)    |
| <b>Финансови разходи</b>                                               | 1.2.7.     | (26)    | (20)    |
| <b>Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци</b>     |            | (1 492) | (1 476) |
| <b>Печалба/загуба от оперативната дейност</b>                          |            | 37      | 13      |
| <b>Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно</b>            | 1.2.9.     | -       | (1)     |
| <b>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</b> |            | 37      | 12      |
| <b>Разход за данъци от продължаващи дейности</b>                       | 1.2.8.     | (8)     | (6)     |
| <b>Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности</b>              |            | 29      | 6       |
| <b>Печалба/загуба за периода</b>                                       |            | 29      | 6       |
| <b>Общо всеобхватен доход за периода</b>                               |            | 29      | 6       |

Приложенията от страница 7 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:  
Изабела Джалъзова

Съставител:  
Фиск ООД/Божин Петров

София, 14 март 2016 г.



**"РСМ България" ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.**

|                                                          | Приложе<br>ние | 31.12.2015 г.<br>BGN'000 | 31.12.2014 г.<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                             |                |                          |                          |
| <b>Нетекущи активи</b>                                   |                |                          |                          |
| Имоти, съоръжения, машини и оборудване                   | 2.1.           | 8                        | 18                       |
| Нематериални активи, различни от репутация               | 2.2.           | 4                        | 9                        |
| Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия | 2.3.           | 2                        | 2                        |
| Активи по отсрочени данъци                               | 2.4.           | -                        | 2                        |
| Нетекущи финансови активи                                | 2.5.           | 581                      | 580                      |
| <b>Общо нетекущи активи</b>                              |                | <b>595</b>               | <b>611</b>               |
| <b>Текущи активи</b>                                     |                |                          |                          |
| Текущи търговски и други вземания                        | 2.6.           | 249                      | 219                      |
| Текущи финансови активи                                  | 2.7.           | 460                      | 142                      |
| Парични средства                                         | 2.8.           | 333                      | 261                      |
| <b>Общо текущи активи</b>                                |                | <b>1 042</b>             | <b>622</b>               |
| <b>Общо активи</b>                                       |                | <b>1 637</b>             | <b>1 233</b>             |

**"РСМ България" ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г. - продължение**

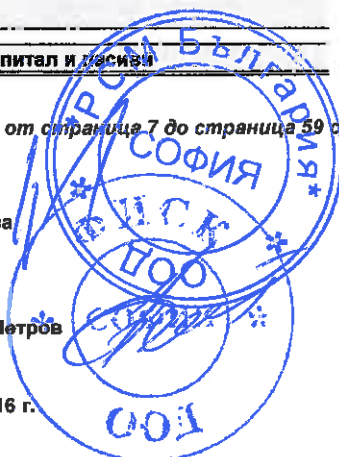
|                                          | Приложе<br>ние | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ</b>         |                |               |               |
| <b>Собствен капитал</b>                  | 2.9.           |               |               |
| <b>Основен капитал</b>                   | 2.9.1.         | <b>5</b>      | <b>5</b>      |
| Регистриран капитал                      |                | 5             | 5             |
| <b>Финансов резултат</b>                 | 2.9.2.         | <b>751</b>    | <b>725</b>    |
| Неразпределени печалби/непокрити загуби  |                | 722           | 719           |
| Печалба/загуба за годината               |                | 29            | 6             |
| <b>Общо собствен капитал</b>             |                | <b>756</b>    | <b>730</b>    |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                   |                |               |               |
| Пасиви по отсрочени данъци               | 2.10.          | 2             | -             |
| <b>Общо нетекущи пасиви</b>              |                | <b>2</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Текущи пасиви</b>                     |                |               |               |
| Текущи търговски и други задължения      | 2.11.          | 236           | 156           |
| Текущи задължения към персонала          | 2.12.          | 103           | 160           |
| Текуща част на текущи данъчни задължения | 2.13.          | 102           | 81            |
| Други текущи финансови пасиви            | 2.14.          | 438           | 106           |
| <b>Общо текущи пасиви</b>                |                | <b>879</b>    | <b>503</b>    |
| <b>Общо пасиви</b>                       |                | <b>881</b>    | <b>503</b>    |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>    |                | <b>1 637</b>  | <b>1 233</b>  |

Приложенията от страница 7 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:  
Изабела Джалъзова

Съставител:  
Фиск ООД/Божин Петров

София, 14 март 2016 г.



**"РСМ България" ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година**

|                                                                                   | 2015 г.<br>BGN'000 | 2014 г.<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                                       |                    |                    |
| Постъпления от клиенти                                                            | 1 721              | 1 654              |
| Плащания на доставчици                                                            | (380)              | (825)              |
| Плащания на персонала и за социално осигуряване                                   | (891)              | (518)              |
| Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)                             | (243)              |                    |
| Платени/възстановени корпоративни данъци                                          | (1)                | (12)               |
| Доверители                                                                        |                    | 53                 |
| Други плащания, нетно                                                             | (1)                | (2)                |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>                                 | <b>205</b>         | <b>350</b>         |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                    |                    |                    |
| Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване                                 | (5)                | -                  |
| Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни                          | (356)              | (328)              |
| Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни        | 14                 | 72                 |
| Получени лихви                                                                    | -                  | -                  |
| <b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>                 | <b>(347)</b>       | <b>(256)</b>       |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                                        |                    |                    |
| Изменения в резултат на бизнескомбинации                                          | 140                | (360)              |
| Постъпления по получени заеми                                                     | 124                | 16                 |
| Плащания по получени заеми                                                        | (16)               | (121)              |
| Плащания на задължения по финансов лизинг                                         | (10)               | (6)                |
| Платени лихви                                                                     | (6)                | (7)                |
| Други парични потоци от финансова дейност                                         | (18)               | (3)                |
| <b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>                   | <b>214</b>         | <b>(481)</b>       |
| <b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b> | <b>72</b>          | <b>(387)</b>       |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                         | <b>261</b>         | <b>648</b>         |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                      | <b>333</b>         | <b>261</b>         |

*Приложенията от страница 7 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.*

Представляващи:  
Изабела Джалъзова

Съставител:  
Фиск ООД/Божин Петров

София, 14 март 2016 г.



до собствен капитал, принадлежащ на груп

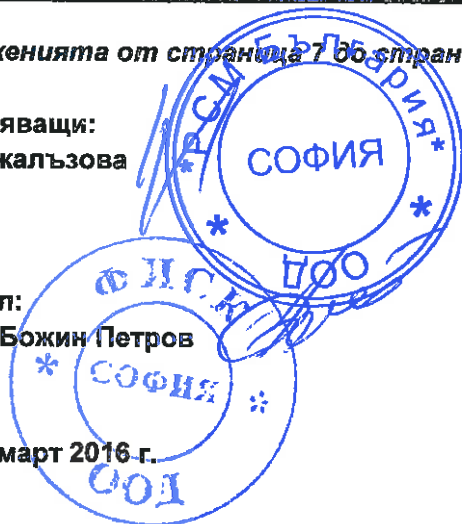
|                                                                           | Основен капитал | Надрупани печалби/загуби | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|
|                                                                           | BGN'000         | BGN'000                  | BGN'000               |
| Остатък към 31.12.2013 г.                                                 | 5               | 719                      | 724                   |
| Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди |                 | -                        | -                     |
| Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.                                     | 5               | 719                      | 724                   |
| Промени в собствения капитал за 2014 г.                                   |                 |                          |                       |
| Операции със собствениците                                                | -               | -                        | -                     |
| Печалба/(загуба) за периода                                               |                 | 6                        | 6                     |
| Остатък към 31.12.2014 г.                                                 | 5               | 725                      | 730                   |
| Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди |                 | (3)                      | (3)                   |
| Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.                                     | 5               | 722                      | 727                   |
| Промени в собствения капитал за 2015 г.                                   |                 |                          |                       |
| Печалба/(загуба) за периода                                               |                 | 29                       | 29                    |
| Остатък към 31.12.2015 г.                                                 | 5               | 751                      | 756                   |

Приложенията от страница 7 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:  
Изабела Джалъзова

Съставител:  
Фиск ООД/Божин Петров

София, 14 март 2016 г.





**„РСМ БЪЛГАРИЯ” ООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 58 е одобрен и подписан от името на „РСМ БИ ЕКС” ООД от:

Управител:

Изабела Джалъзова



Съставител:

Божин Петров  
„Фиск” ООД



София, м. Март 2016 г.

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА .....                                                                   | 10 |
| ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....                                                                | 21 |
| I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ .....                                                                    | 21 |
| II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ..... | 22 |
| ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА .....                                               | 22 |
| ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ .....                                                             | 23 |
| ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ .....                                              | 24 |
| Промени в счетоводната политика.....                                                        | 24 |
| Промени в счетоводната политика.....                                                        | 28 |
| Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2015 г. ....                        | 28 |
| Оповестявания за комплекта финансови отчети.....                                            | 28 |
| Допустимо алтернативно третиране .....                                                      | 28 |
| Финансов обзор от ръководството .....                                                       | 29 |
| ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД .....                                                                  | 29 |
| Приход от продажба на услуги .....                                                          | 29 |
| Такси за Обслужване .....                                                                   | 29 |
| Приходи от лихви .....                                                                      | 29 |
| РАЗХОДИ .....                                                                               | 30 |
| Общи и административни разходи .....                                                        | 30 |
| Плащания по лизингови договори .....                                                        | 30 |
| Финансови приходи и разходи .....                                                           | 30 |
| ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....                                                          | 31 |
| ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ .....                                                            | 31 |
| Лизингови активи .....                                                                      | 31 |
| Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.....                                     | 32 |
| НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....                                                                    | 32 |
| Отделно придобит нематериален актив .....                                                   | 32 |
| Вътрешно създаден нематериален актив.....                                                   | 33 |
| Амортизация .....                                                                           | 33 |
| ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ .....                                                       | 33 |
| МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ .....                                                                     | 34 |
| ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ .....                                                                 | 34 |
| Първоначално признаване и оценяване .....                                                   | 34 |
| Последваща оценка на финансови активи .....                                                 | 35 |
| Отписване на финансови активи .....                                                         | 35 |
| Последващата оценка на финансови пасиви .....                                               | 35 |
| Отписване на финансови пасиви .....                                                         | 36 |
| Лихвени кредити и заеми .....                                                               | 36 |
| Пари и парични еквиваленти .....                                                            | 36 |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....                                                                    | 36 |
| СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА .....                                                       | 36 |
| ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ..... | 36 |
| ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....                                                           | 38 |
| Данък върху добавената стойност (ДДС).....                                               | 39 |
| ПРОВИЗИИ.....                                                                            | 39 |
| КАПИТАЛ.....                                                                             | 39 |
| Разпределяне на дивидент.....                                                            | 39 |
| ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ .....                                                 | 39 |
| КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ .....                                | 40 |
| Признаване на приходите .....                                                            | 40 |
| Провизия за съмнителни вземания.....                                                     | 40 |
| Тестове за обезценка на активи .....                                                     | 40 |
| Приблизителна оценка за отсрочени данъци .....                                           | 41 |
| Провизии.....                                                                            | 41 |
| Условни активи и пасиви.....                                                             | 42 |
| Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....                      | 42 |
| ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....                                            | 42 |
| РЕКЛАСИФИКАЦИИ .....                                                                     | 43 |
| СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....                                                    | 43 |
| III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ .....                      | 43 |
| 1. Отчет за всеобхватния доход.....                                                      | 43 |
| 1. 1. Приходи.....                                                                       | 43 |
| 1. 1. 1. Приходи от продажби .....                                                       | 43 |
| 1. 1. 2. Други приходи.....                                                              | 44 |
| 1. 1. 3. Финансови приходи.....                                                          | 44 |
| 1. 2. Разходи .....                                                                      | 44 |
| 1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи .....                              | 44 |
| 1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....                                                   | 44 |
| 1. 2. 3. Разходи за амортизации .....                                                    | 45 |
| 1. 2. 5. Обезценка на нефинансови активи.....                                            | 45 |
| 1. 2. 6. Други разходи.....                                                              | 45 |
| 1. 2. 7. Финансови разходи .....                                                         | 46 |
| 1. 2. 8. Разходи за данъци .....                                                         | 46 |
| 1.2.9.Резултат от операции, които се отчитат нетно.....                                  | 46 |
| 2. Отчет за финансовото състояние.....                                                   | 46 |
| Нетекущи активи.....                                                                     | 46 |
| 2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване .....                                       | 46 |

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. 2. Нематериални активи, различни от репутация .....                                | 47 |
| 2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия .....                  | 48 |
| 2. 5. Нетекущи финансови активи .....                                                 | 48 |
| Текущи активи .....                                                                   | 48 |
| 2. 6. Текущи търговски и други вземания .....                                         | 48 |
| 2. 7. Текущи финансови активи .....                                                   | 49 |
| 2. 8. Парични средства .....                                                          | 49 |
| 2. 9. 1. Основен капитал .....                                                        | 50 |
| 2. 9. 2. Финансов резултат .....                                                      | 50 |
| Нетекущи пасиви .....                                                                 | 51 |
| 2. 10. Отсрочени данъчни пасиви .....                                                 | 51 |
| Текущи пасиви .....                                                                   | 51 |
| 2. 11. Текущи търговски и други задължения .....                                      | 51 |
| 2. 12. Текущи задължения към персонала .....                                          | 52 |
| 2. 13. Текущи данъчни задължения, текуща част .....                                   | 52 |
| 2. 14. Други текущи финансови пасиви .....                                            | 52 |
| 2. 15. Лизингови сделки .....                                                         | 53 |
| IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ .....                                                         | 53 |
| 1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица</i> .....                              | 53 |
| 2. <i>Дивиденди</i> .....                                                             | 54 |
| 3. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск</i> .....                      | 54 |
| Оценка .....                                                                          | 54 |
| Информация за финансовия риск .....                                                   | 55 |
| Кредитен риск .....                                                                   | 55 |
| Ликвиден риск .....                                                                   | 55 |
| Лихвен риск .....                                                                     | 56 |
| Валутен риск .....                                                                    | 56 |
| Пазарен риск .....                                                                    | 57 |
| 4. <i>Управление на капитала</i> .....                                                | 57 |
| 5. <i>Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика</i> .....                    | 58 |
| 6. <i>Корекции на приблизителни оценки</i> .....                                      | 58 |
| 7. <i>Условни активи и пасиви</i> .....                                               | 58 |
| 8. <i>Събития след края на отчетния период</i> .....                                  | 58 |
| 9. <i>Несигурности</i> .....                                                          | 59 |
| 10. <i>Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние</i> ..... | 59 |

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

**За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.**

**ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 29.03.2015 г. НА СЪДРУЖНИЦИТЕ**

**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 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

### ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със счетоводни и данъчни консултации, проверка и заверка на ГФО.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с независим финансов одит и свързани с одит услуги. През текущия отчетен период дейността по счетоводно обслужване и акредитирано представителство на чуждестранни клиенти е продадена по реда на чл.15 от ТЗ. Дружеството преустановява тази дейност и остава да работи само в сферата на одита.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е печалба в размер на 29 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

От 2011 година PCM БЪЛГАРИЯ ООД е член на RSM International, глобална мрежа от независими консултантски компании в областта на одита, с обща визия за предлагане на високо качество и професионални услуги.

RSM International има над 763 представителства в повече от 120 държави на всички континенти, както и фирми – членове в Северна, Южна Америка, Европа, Африка, Азия и Среден Изток, 38,353 персонал, в това число 3,384 партньори.

Като член на глобалната мрежа, PCM БЪЛГАРИЯ се придържа към глобалните стандарти на RSM International и споделя визията, мисията и ценностите на групата.

### ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

**Резултати за текущия период**

|                                | 2015 г. | 2014 г. |
|--------------------------------|---------|---------|
| Приходи                        | 1529    | 1489    |
| Разходи                        | 1492    | 1476    |
| Финансов резултат преди данъци | 37      | 13      |

Намалението на обема приходи се дължи на концентрация в дейността на компанията в областта на одита и свързаните с одит услуги и свеждане до минимум на консултантската дейност.



#### Дивиденди и разпределение на печалбата

Не е взето решение за разпределяне на дивиденди.

#### Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал ООД (ЕООД) в лева

| Съдружник                      | 31.12.2015 г. |              |              |             | 31.12.2014 г. |              |              |             |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
|                                | Брой дялове   | Стойност     | Платени      | % Дял       | Брой дялове   | Стойност     | Платени      | % Дял       |
| ИЗАБЕЛА ВАСИЛЕВА ДЖАЛЪЗОВА     | 62            | 3.100        | 3.100        | 62%         | 85            | 4.250        | 4.250        | 85%         |
| ИВАЙЛО СТОЯНОВ СТОЯНОВ         |               |              |              |             | 10            | 500          | 500          | 10%         |
| ЕВГЕНИ ВЕСЕЛИНОВ АТАНАСОВ      | 3             | 150          | 150          | 3%          | 3             | 150          | 150          | 3%          |
| ВАЛЕНТИНА ДИМИТРОВА МАРЧИНКОВА | 2             | 100          | 100          | 2%          | 2             | 100          | 100          | 2%          |
| ВАЛЕНТИН НИКОЛОВ ВЕЛИКОВ       | 25            | 1.250        | 100          | 25%         |               |              |              |             |
| МИРОСЛАВ ИВАНОВ ТОНЧЕВ         | 8             | 400          | 100          | 8%          |               |              |              |             |
| <b>Общо:</b>                   | <b>100</b>    | <b>5.000</b> | <b>3.550</b> | <b>100%</b> | <b>100</b>    | <b>5.000</b> | <b>5.000</b> | <b>100%</b> |

#### СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2015 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2015 г.:

#### Стопански цели

Най-близките цели, които ръководството си е поставило са:

Да инвестира в повишаване квалификацията на персонала, чрез вътрешнофирмено обучение, както и изпращането им на допълнителни курсове и специализации извън дружеството.

Продължава стажантска програма, която е активирана през 2014 г..

Продължаване линията на участие в разработването на проекти, финансирани от Европейския съюз.

### **Цели**

Висок и реален професионализъм;

Дейност, подчинена на националното законодателство, Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

Повишаване доверието в качеството и надеждността на финансовата отчетност.

Главната цел е дейностите, да се насочат към услугите на специализирания одит, счетоводство и данъчно консултиране и да се достигне високо-конкурентно ниво.

Парични потоци – генериране на значителни парични потоци, които да финансират бъдещото развитие и растеж, и които да осигурят необходимите ресурси за постигане на другите цели поставени от ръководството.

Растеж – разрастване на бизнеса до ниво което да е едновременно предизвикателно и управляемо, осигуряващо на пазара иновации и адаптация. (Планиран растеж в размер на 8% от продажбите в следващите три години.)

### *Нашата мисия:*

Нашата култура на партньорство и разбиране

Нашата постоянна цел към качество в бизнеса

Нашият непрестанен стремеж към вашия успех

### *Нашите ценности:*

Отговорност: Ние създаваме доверие, работим отговорно и уважаваме различията

Партньорство: Ние подхождаме с амбиция към нашите постижения и постиженията на нашите клиенти

Качество: Ние първи разбираме нуждите и ще отговорим с професионализъм, предоставяйки качество на нашите клиенти.

Бизнес Моделът на PCM е изцяло изграден на база начина, по който взаимодействаме с нашите клиенти.

За нас това означава Високо Качество на Услугите, Гъвкави Решения, Работа в Екип, Прилагане на Най-добри Световни Практики.

- Проактивен подход
- Бързи и адекватни отговори и намеса при възникнали казуси
- Иновативни решения
- Честа и адекватна комуникация
- Гъвкавост, ориентирана към нуждите на клиента
- Конкурентни и ясно дефинирани цени на услугите
- Работа на място, текущо консултиране
- Работа в екип, в т.ч. и извън територията на България

### **Дълбоко познание за бизнеса на нашите клиенти Етика**

Съдружниците и експертният екип на PCM БЪЛГАРИЯ ООД спазват професионално поведение и отговорност. Основните принципи на които се подчинява са независимост, обективност. Одиторите и експертите са безпристрастни и непредубедени, професионално- компетентни

Изискваме и предлагаме конфиденциалност;

Екипът ни се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност и обективност;  
РСМ БЪЛГАРИЯ ООД извършва независим одит в съответствие с професионални одиторски стандарти и етичните норми и принципи на поведение, утвърдени от Института на дипломираните експерт-счетоводители;  
Като специализираното одиторско предприятие РСМ БЪЛГАРИЯ ООД носим отговорност за изразеното от нас одиторско мнение.

## **УПРАВЛЕНИЕ**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Изабела Василева Джалъзова.

## **Отговорности на ръководството**

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 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.

## **Човешки ресурси**

### **Персонал**

Експертният екип на РСМ БЪЛГАРИЯ ООД се състои от високо квалифицирани опитни регистрирани одитори, дипломирани експерт – счетоводители, помощник одитори и административен персонал.

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2015 год. е 21 човека

### **Работна заплата**

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 747 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 2000 лв. за специализиран персонал.

### **Анализ на продажби и структура на разходите**

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на одиторски услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

|                                            |              |             |              |             |
|--------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| <b>Продажби на услуги в т.ч.</b>           | <b>1.536</b> | <b>100%</b> | <b>1.476</b> | <b>100%</b> |
| Продажби на услуги - одит                  | 1.494        | 97,27%      | 1.361        | 92,21%      |
| Счетоводни услуги и акред.представителство | -            | 0,00%       | 46           | 3,12%       |
| Възстановяване на ДДС                      | -            | 0,00%       | 5            | 0,34%       |
| Консултантски услуги                       | 42           | 2,73%       | 64           | 4,34%       |
| Други                                      | 5            | 0,33%       | -            | 0,00%       |

Разходите за основна дейност са в размер на 1 456 хил. лв. и са свързани основно със заплати и разход за наем.

Структурата в % е както следва:

| <b>Разходи по икономически елементи</b>      | <b>(1.456)</b> | <b>100%</b> | <b>(1.421)</b> | <b>100%</b> |
|----------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Използвани суровини, материали и консумативи | (14)           | 0,96%       | (30)           | 2,11%       |
| Разходи за външни услуги                     | (627)          | 43,06%      | (598)          | 42,08%      |
| Разходи за амортизации                       | (30)           | 2,06%       | (33)           | 2,32%       |
| Разходи за персонала                         | (700)          | 48,08%      | (685)          | 48,21%      |
| Обезценка на нефинансови активи              | (47)           | 3,23%       |                |             |
| Други разходи                                | (38)           | 2,61%       | (75)           | 5,28%       |

#### *Инвестиционни проекти*

Дружеството разполага с достатъчно компютърна техника, много различни видове счетоводни програми и нормативна база, одитен софтуер.

През 2015 г. предстои проучване и евентуално внедряване на нов одитен софтуер, с който работят всички членове на RSM International. Така ще се осигури по-бързо обновяване на одит методологията в съответствие с груповата политика, както и съпоставимост на данните с тези в мрежата на RSM International.

#### *Капиталова структура*

Собственият капитал на Дружеството е 756 хил. лв.

През отчетната 2015 г. не са настъпили изменения в размера на основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период. Собствения капитал се е повишил в резултат на реализираната печалба.

#### *Система за управление на качеството*

От 2008 година „РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД е въвела система за качеството и е сертифицирана по ISO 9001:2000. През периода на изготвяне на отчета приключи поредния одит и предстои получаване на сертификат по ISO 9001:2008.

„РСМ България“ ООД е разработила СУК, към настоящия момент съгласно изискванията на ИСО 9001:2015, като до 30 април 2016 год. тя ще бъде окончателно внедрена във всички звена на дружеството преди предстоящия втори сертификационен одит.

#### *Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет*

Няма настъпили събития след датата на баланса.

#### *Предвиждано развитие на Дружеството*

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

#### **Кратък преглед на състоянието на пазара**

*Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда*

Стремежът на ръководството е запазване и разширяване на пазарния дял.

Екипът на „РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД се състои от високо квалифицирани специалисти и постоянни външни сътрудници с висока мотивация и позитивно мислене, които гарантират предоставянето на професионални услуги с най-високо качество.

Предоставяните от нас професионални услуги са изцяло ориентирани към конкретните нужди на нашите клиенти. Целта е работата ни да се отличава с:

Конфиденциалност и професионална етика;  
Индивидуален подход, съобразен със специфичните нужди на всеки клиент;  
Професионален опит и качество на предлаганите услуги;  
Обосновани бизнес съвети;  
Надеждни доклади, консултации, отчети и други;  
Усъвършенстване на счетоводната система и системата за вътрешен контрол;  
Оптимизиране на счетоводна, финансова и данъчна политика;  
Конкурентни цени;  
Преференциални условия при работа с нашите бизнес партньори;  
Непрекъснато обучение и усъвършенстване на нашата професионална подготовка;

*Основни клиенти , сключени договори*

Клиентите са ни от всички сфери на икономиката:

**МЕСТНИ КОМПАНИИ**

ВЪЗДУШЕН ТРАНСПОРТ

ТЪРГОВИЯ

ТЪРГОВИЯ С АЛКОХОЛНИ И

БЕЗАЛКОХОЛНИ НАПИТКИ

ЛИЗИНГОВА КОМПАНИЯ

КРЕДИТНИ ИНСТИТУЦИИ

ПРОИЗВОДСТВО

ПРОИЗВОДСТВО НА МЕДИЦИНСКА

ТЕХНИКА

ПРОИЗВОДСТВО НА МЕБЕЛИ

ПРОИЗВОДСТВО И ТЪРГОВИЯ С ТЮТЮН

КАРИЕРА

БОТИЛИРАНЕ И ТЪРГОВИЯ С МИНЕРАЛНА

ВОДА

ТОПЛОФИКАЦИОННИ УСЛУГИ

ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧЕСКА

ЕНЕРГИЯ

Продукти, решения и строителство В и К

СИСТЕМИ ЗА СИГУРНОСТ

СТРОИТЕЛСТВО

УСЛУГИ – ПР

ВЕСТНИК

СДРУЖЕНИЯ С ИДЕАЛНА ЦЕЛ

АВТОРСКИ ПРАВА

ОХРАНА И ИНКАСО

СПОРТ

ЗДРАВНО ОСИГУРИТЕЛНА КАСА

ТЪРИЗЪМ, ХОТЕЛИЕРСТВО И

РЕСТОРАНТЮРСТВО

**МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ**

ВОЕННА ИНДУСТРИЯ

ТЪРГОВИЯ С ЦИГАРИ И ТЮТЮН

ЗАСТРАХОВАНЕ

ТЪРГОВИЯ С ПРИРОДЕН ГАЗ,

СТРОИТЕЛСТВО И ДР.

ТЪРГОВИЯ, ПРОИЗВОДСТВО,

СЕЛСКО СТОПАНСТВО

ЖП ТРАНСПОРТ - РЕМОНТ

ЛОКОМОТИВИ

ПОДБОР И НАЕМ НА ПЕРСОНАЛ

УСЛУГИ - РЕКЛАМА

СТРОИТЕЛСТВО

ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО

ХОТЕЛИЕРСТВО

ПУБЛИЧНИ ДРУЖЕСТВА

ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ

ПРЕРАБОТКА НА РАДИОАКТИВНИ

ОТПАДЪЦИ

ХАЗАРТ

СТРОИТЕЛСТВО

ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ

ЕНЕРГЕТИКА

**Финансов отчет и анализ**

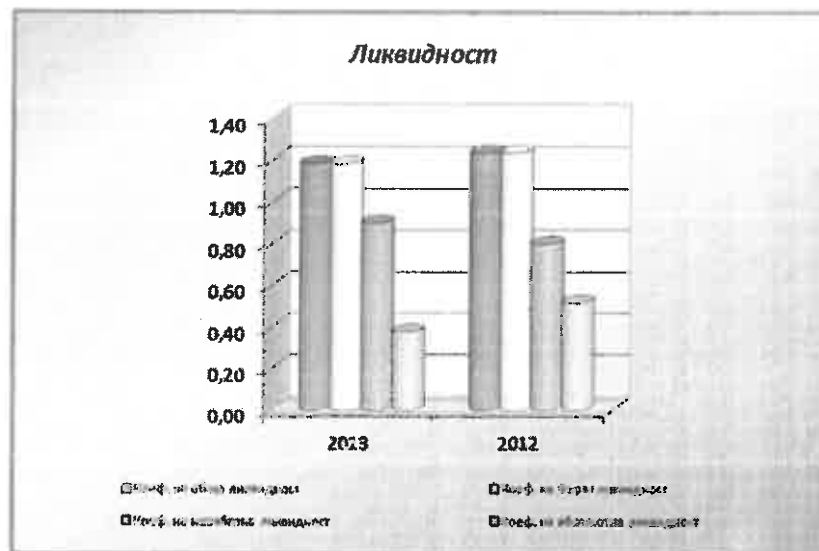
Основните финансово-икономически коефициенти, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

| Показатели |                                               |          |          |          |      |
|------------|-----------------------------------------------|----------|----------|----------|------|
| №          | Показатели                                    | 2015 г.  | 2014 г.  | Разлика  |      |
|            |                                               | Стойност | Стойност | Стойност | %    |
| 1          | Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/ | 8        | 18       | (10)     | -56% |
| 2          | Нетекущи активи                               | 595      | 611      | (16)     | -3%  |
| 3          | Текущи активи в т.ч.                          | 1.042    | 622      | 420      | 68%  |
| 4          | Активи държани за продажба                    | -        | -        | -        | -    |
| 5          | Материални запаси                             | -        | -        | -        | -    |
| 6          | Текущи вземания                               | 249      | 219      | 30       | 14%  |
| 7          | Текущи финансови активи                       | 460      | 142      | 318      | 224% |
| 8          | Парични средства                              | 333      | 261      | 72       | 28%  |
| 9          | Обща сума на активите                         | 1.637    | 1.233    | 404      | 33%  |
| 10         | Собствен капитал                              | 756      | 730      | 26       | 4%   |
| 11         | Финансов резултат                             | 29       | 6        | 23       | 383% |
| 12         | Нетекущи пасиви                               | 2        | -        | 2        | -    |
| 13         | Текущи пасиви                                 | 879      | 503      | 376      | 75%  |
| 14         | Обща сума на пасивите                         | 881      | 503      | 378      | 75%  |
| 15         | Приходи общо                                  | 1.529    | 1.489    | 40       | 3%   |
| 16         | Приходи от продажби                           | 1.509    | 1.470    | 39       | 3%   |
| 17         | Разходи общо                                  | 1.492    | 1.476    | 16       | 1%   |

| Коефициенти |                          |          |          |          |      |
|-------------|--------------------------|----------|----------|----------|------|
| №           | Коефициенти              | 2012 г.  | 2011 г.  | Разлика  |      |
|             |                          | Стойност | Стойност | Стойност | %    |
|             | <b>Рентабилност:</b>     |          |          |          |      |
| 1           | На собствения капитал    | 0,04     | 0,01     | 0,03     | 367% |
| 2           | На активите              | 0,02     | 0,00     | 0,01     | 264% |
| 3           | На пасивите              | 0,03     | 0,01     | 0,02     | 176% |
| 4           | На приходите от продажби | 0,02     | 0,00     | 0,02     | 371% |
|             | <b>Ефективност:</b>      |          |          |          |      |
| 5           | На разходите             | 1,02     | 1,01     | 0,02     | 2%   |
| 6           | На приходите             | 0,98     | 0,99     | (0,02)   | -2%  |
|             | <b>Ликвидност:</b>       |          |          |          |      |

|                               |                       |      |      |        |      |
|-------------------------------|-----------------------|------|------|--------|------|
| 7                             | Обща ликвидност       | 1,19 | 1,24 | (0,05) | -4%  |
| 8                             | Бърза ликвидност      | 1,19 | 1,24 | (0,05) | -4%  |
| 9                             | Незабавна ликвидност  | 0,90 | 0,80 | 0,10   | 13%  |
| 10                            | Абсолютна ликвидност  | 0,38 | 0,52 | (0,14) | -27% |
| <b>Финансова автономност:</b> |                       |      |      |        |      |
| 11                            | Финансова автономност | 0,86 | 1,45 | (0,59) | -41% |
| 12                            | Задлъжнялост          | 1,17 | 0,69 | 0,48   | 69%  |



### Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят правото на „РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД да продължи като действащо предприятие с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг, към общо капитал. Нетният дълг към общо капитал се изчислява, както следва:

| Вид                                                        | 2015 г.          | 2014 г.          |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>                          | <b>245</b>       | <b>106</b>       |
| Задължения към банки и финансови институции                | 124              |                  |
| Задължения по финансов лизинг                              | 16               | 21               |
| Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити | 105              | 85               |
| <b>Намален с:</b>                                          |                  |                  |
| паричните средства и парични еквиваленти                   | (333)            | (261)            |
| <b>Нетен дългов капитал</b>                                | <b>(88)</b>      | <b>(155)</b>     |
| Общо собствен капитал                                      | 756              | 730              |
| <b>Общо капитал</b>                                        | <b>668</b>       | <b>575</b>       |
| <b>Коефициент нетен дълг към собствен капитал</b>          | <b>-0,131737</b> | <b>-0,269565</b> |

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост. Коефициента на задлъжнялост се изчислява, както следва:

| Вид                                                               | 2015 г.          | 2014 г.          |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:</b>                     | <b>686</b>       | <b>503</b>       |
| <i>Задължения към банки и финансови институции</i>                |                  |                  |
| <i>Задължения по финансов лизинг</i>                              | 16               | 21               |
| <i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i> | 229              | 85               |
| <i>Всички останали пасиви</i>                                     | 441              | 397              |
| <b>Общо собствен капитал</b>                                      | <b>756</b>       | <b>730</b>       |
| <b>Коефициент на задлъжнялост</b>                                 | <b>0,9074074</b> | <b>0,6890411</b> |

Съществен процент от пасивите на Дружеството са средства на доверители, които са бързо ликвидни, но които поради законодателни причини се акумулират основно през м. Декември за всяка финансова година и се изплащат до м.март на следващата. Това са възстановени суми за Данък върху добавената стойност на чуждестранни юридически лица. „РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД е регистриран като агент за възстановяване на платен данък върху добавената стойност на чуждестранни юридически лица в България.

#### **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, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

#### **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 кредитният риск.

Дружеството няма концентрация към определени клиенти.

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.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“. Дружеството също така има сключени договори за кредитни линии от свързани лица.

#### **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. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

#### **Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

#### **Лихвен риск**

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

#### **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.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи

стандартите за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

#### **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 парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 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 предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

  
(Изабела Джалъзова).  
(име, презиме, фамилия)

Управител:

„РСМ БЪЛГАРИЯ“ ООД  
гр. София

20 март 2016 г.



**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

**Наименование на дружеството:** "РСМ БЪЛГАРИЯ" ООД

**Държава на регистрация на дружеството:** Република България

**Седалище и адрес на регистрация:** гр.София,бул."Княз Дондуков- Корсаков" №22

**Място на офис или извършване на стопанска дейност** гр.София, ул."Раковски" №42

**Обслужващи банки:** Юробанк България АД  
Банка ДСК АД

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на дружеството.**

*Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството:*

Предметът на дейност на Дружеството е счетоводни и данъчни консултации, проверка и заверка на ГФО.

*Дата на финансовия отчет:* 31. 12. 2015 г.

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

*Предходен период:* годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

*Дата на одобрение за публикуване :* 29.03.2015 г.

*Орган одобрил отчета за публикуване:* Общо събрание, чрез решение вписано в Протокол от дата 16.05.2015.

**Структура на капитала**

**Основен /записан/ капитал ООД (ЕООД) в лева**

| Съдружник                        | 31.12.2015 г. |          |         |       | 31.12.2014 г. |          |         |       |
|----------------------------------|---------------|----------|---------|-------|---------------|----------|---------|-------|
|                                  | Брой дялове   | Стойност | Платени | % Дял | Брой дялове   | Стойност | Платени | % Дял |
| ИЗАБЕЛА<br>ВАСИЛЕВА<br>ДЖАЛЪЗОВА | 62            | 3.100    | 3.100   | 62%   | 85            | 4.250    | 4.250   | 85%   |
| ИВАЙЛО                           |               |          |         |       | 10            | 500      | 500     | 10%   |

|              |            |              |              |             |            |              |              |             |
|--------------|------------|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| СТОЯНОВ      |            |              |              |             |            |              |              |             |
| СТОЯНОВ      |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ЕВГЕНИ       |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ВЕСЕЛИНОВ    |            |              |              |             |            |              |              |             |
| АТАНАСОВ     | 3          | 150          | 150          | 3%          | 3          | 150          | 150          | 3%          |
| ВАЛЕНТИНА    |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ДИМИТРОВА    |            |              |              |             |            |              |              |             |
| МАРЧИНКОВА   | 2          | 100          | 100          | 2%          | 2          | 100          | 100          | 2%          |
| ВАЛЕНТИН     |            |              |              |             |            |              |              |             |
| НИКОЛОВ      |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ВЕЛИКОВ      | 25         | 1.250        | 100          | 25%         |            |              |              |             |
| МИРОСЛАВ     |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ИВАНОВ       |            |              |              |             |            |              |              |             |
| ТОНЧЕВ       | 8          | 400          | 100          | 8%          |            |              |              |             |
| <b>Общо:</b> | <b>100</b> | <b>5.000</b> | <b>3.550</b> | <b>100%</b> | <b>100</b> | <b>5.000</b> | <b>5.000</b> | <b>100%</b> |

## 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. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията.

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 2014 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател                            | 2015    | Към дата   | Източник | 2014    |
|--------------------------------------|---------|------------|----------|---------|
| БВП в млн. лв.                       | 86 373  | 31.12.2015 | НСИ      | 83 612  |
| Реален разтеж на БВП                 | 1.30%   | 31.12.2015 | НСИ      | 1,50%   |
| Инфлация в края на годината          | -0,1    | Q4         | НСИ      | -1,40%  |
| Среден валутен курс на щатския долар | 1,76441 |            | БНБ      | 1.47437 |
| Валутен курс на щатския долар        | 1,79007 | 30.12.2015 | БНБ      | 1,60841 |
| Безработица в края на годината       | 8,3%    | Q3         | НСИ      | 10,80%  |
| Основен лихвен процент в края        | 0,01%   | 31.12.2015 | БНБ      | 0,02%   |

Данните за 2015г. са текущи, Източник НСИ- публикации на 30.12.2015г.; БНБ

#### ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ:

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

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

#### Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка.

#### Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети.

МСС 2 Материални запаси.

МСС 7 Отчет за паричните потоци.

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки.

МСС 10 Събития след датата на отчетния период.

МСС 11 Договори за строителство.

МСС 12 Данъци върху дохода.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

МСС 17 Лизинги.

МСС 18 Приходи.

МСС 19 Доходи на наети лица.

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица.

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне.

МСС 36 Обезценка на активи.

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

МСС 38 Нематериални активи.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСС 40 Инвестиционни имоти.

#### Разяснения

КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти.

КРМСФО 21 Други данъци и такси

ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи.

ПКР 25 Данъци върху дохода - промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери.

ПКР 27 Данъци върху дохода – промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери.

ПКР 31 Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги.

**ПКР 32 Нематериални активи – разходи за интернет страници.**

**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 2015 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 постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015г. *(списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагащи за първи път МСФО дружества, дружества с нестопанска цел или дружества от публичния сектор):*

- Изменение на МСС 16 и МСС 38 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) – Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как се третират brutната балансова стойност и натрупаната амортизация, в предприятия които използват модела на преоценка. Тъй като Дружеството не използва модела на преоценка, не е имало ефект върху финансовите отчети.

- Промени в МСС 19, озаглавена Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден през ноември 2013 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Измененията имат за цел да се опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни.. По-специално, някои планове с дефинирани доходи изискват от наетите лица или третите страни да участват в разходите по плана. Участието на наетите лица намалява разходите

на предприятието за доходите. Предприятието анализира дали вноските на третите страни намаляват разходите на предприятието за доходите или представляват право на възстановяване.. Вноските от наетите лица или третите страни са предвидени във формалните условия на плана (или са породени от конструктивно задължение, което е извън тези условия) или са по усмотрение. При плащането им, вноските по усмотрение от наетите лица или третите страни намаляват разходите за текущ трудов стаж. Тъй като Дружеството няма планове за доходи след напускане, измененията не са имали ефект върху финансовия отчет

- Изменение на МСС 24 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как са да бъдат разкрити(оповестени) сделките и плащанията за услуги, свързани с ключов ръководен персонал, от друго предприятие („управляващо предприятие“)

- Изменение на МСС 40 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява прилагането на МСФО 3 и МСС 40 по отношение на придобиване на инвестиционни имоти. МСС 40 изисква от съставители да се прави разлика между инвестиционни имоти и ползван от собственика имот. МСФО 3 помага да се определи дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация. Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството

- Изменение на МСФО 3 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, че МСФО 3 изключва от своя обхват счетоводното отчитане на формирането на всяко съвместно споразумение. Това не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменение на МСФО 8 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството при прилагане на критериите за обединяване на Оперативните сегменти, и пояснява, че равняване на сумата на активите на сегментите на отчитане на активите на предприятието се изисква само, ако активите на сегмента се отчитат редовно. Тези разяснения не са имали ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

- Изменение на МСФО 13 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, изключението в МСФО 13 – стандарта позволява на предприятието да оцени справедливата стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база - се прилага за всички договори (включително нефинансови), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9. Това не е имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от CMCC (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 (списъкът не включва информация за нови или изменени изисквания, които засягат междинно финансово отчитане или за първи път прилагане (преминаване към) на МСФО, тъй като те не са от значение за настоящите отчети по МСФО. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- Промени в МСС 1, озаглавени Инициатива във връзка с оповестяванията (издаден през декември 2014 г.) – 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. Измененията не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството

• Изменения в МСС 16 и МСС 38, озаглавена Изясняване на приемливи методи на и амортизации (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и 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 предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

• Изменения в МСС 16 и МСС 41, озаглавен Земеделие: приносител растения (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се определят Растение носител - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми) - включват ги в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда на приносител растения остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети.

• Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., 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. Това не се очаква да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

• Изменения в МСС 27, озаглавена метод на собствения капитал в отделните финансови отчети (издаден през август 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., възстановяват вариант на метода собствения капитал, позволява на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Не е приложимо за Дружеството .....

• Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за бъдещи периоди за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., 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 преставя да е държан продажба.

• Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Това не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010) – Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното отписване.

МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и

капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

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

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39.

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2018 (по-ранно прилагане е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

- Изменения в МСФО 10 и МСС 28, озаглавен Продажба или вноски на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден през септември 2014 г.) - Измененията, приложима за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., са насочени към текущия конфликт между двата стандарта и се изяснява дали печалбата или загубата трябва да се признават изцяло, когато сделката включва бизнес, и частично, ако включва активи, които не представляват бизнес.

- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, озаглавени Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация (издаден през декември 2014 г.) – Изменението е приложимо към годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изяснява се прилагането на консолидационни изключение за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.

- Изменения в МСФО 11 озаглавени Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности. (издадени през май 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (издадени през май 2014 г.) - Новият стандарт, в сила 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). 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.

#### Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

#### Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2015 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2015 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;
- Търговски вземания.

#### Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълният 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 2011 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

##### Приход от продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава във финансовия отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватния доход на база на текущото начисляване, на датата, на която услугата е извършена и приета от възложителя. Дружеството работи по един основен договор „разходи плюс“ и признава приходите от предоставени услуги, отчитайки етап на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет.

Приход се признава когато резултатът от сделката за предоставяне на услуги може да се оцени надеждно.

Приходът се признава само когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката. Когато обаче възникне несигурност относно събирането на сума, вече включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия 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.

## **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.

### **Плащания по лизингови договори**

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

### **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 котиран 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:

|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| Сгради                    | 4% линеен метод     |
| Съоръжения и оборудване   | 10-33% линеен метод |
| Компютърна техника        | 50% линеен метод    |
| Моторни превозни средства | 8% линеен метод     |
| Други                     | 15% линеен метод    |
| Земята не се амортизира   |                     |

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.

### **Лизингови активи**

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги.

Активите и пасивите произтичащи от договори за финансов лизинг първоначално се признават във финансовия отчет за финансово състояние по тяхната справедлива стойност при започването на лизинга или ако е по-ниска — по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

След първоначално признаване прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката определена за имоти, машини и съоръжения. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че лизингополучателят ще придобие собствеността до края на срока на лизинговия договор, активът трябва да бъде изцяло амортизиран през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент за периодите по остатъчното салдо на задължението.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Стимулите при договарянето на нов оперативен лизинг се кредитират в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод през целия срок на лизинговия договор.

Провизии се правят в отчета за финансовото състояние за сегашната стойност на обременяващия елемент на оперативния лизинг. Това обикновено се случва, когато Дружеството престава да използва помещения и те остават свободни в края на лизинговия договор или се преотдават за наемни суми, които не надвишават размера на сумата платима от Дружеството съгласно лизинговия договор.

#### Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Дружеството определя дали то е или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг и такива за други елементи въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

#### Информация за активи, придобити на лизинг

| Финансов лизинг                                     | Цена на придобиване | Натрупана амортизация | Обезценки | Балансова стойност |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|--------------------|
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване - автомобили | 82                  | 70                    |           | 12                 |
| Общо                                                | 82                  | 70                    | 0         | 12                 |

#### 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.

#### **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:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Лицензии                              | 15% линейна база |
| Марки (с изключение на марката XX XX) | 15% линейна база |
| Разходи за развойна дейност           | 15% линейна база |
| Софтуер                               | 50% линейна база |
| Други                                 | 15% линейна база |

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.

#### **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по пониската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализируема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

#### **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 сключване 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, както следва :

**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.

#### 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 2015 и 2014 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 категорията 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*.

#### **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.

#### **РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ**

Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото предприятие (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.

Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

#### **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 2015 г., е както следва:

За периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 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 вношка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.5% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

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 предприятието 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 brutното 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 доходите 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. Дружествените дялове се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

#### **Разпределение на дивидент**

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

#### **ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ**

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката"

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност

Приетата от дружеството счетоводна политика е актуализирана в частта на оценките, съобразена е с промяната в счетоводното законодателство и МСФО 13.

Към датата на този финансов отчет няма активи и пасиви, представени по справедлива стойност.

#### **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**

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

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.

#### 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

преструктуриране 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 плановите 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.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна

политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

#### **РЕКЛАСИФИКАЦИИ**

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

#### **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 всеобхватния доход**

##### **1.1. Приходи**

##### **1.1.1. Приходи от продажби**

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Продажби на услуги в т.ч.</b> | <b>1.509</b> | <b>1.470</b> |
| Продажби на услуги - одит        | 1.494        | 1.423        |
| Консултантски услуги             | 15           | 42           |
| Други                            | -            | 5            |

|      |       |       |
|------|-------|-------|
| Общо | 1.509 | 1.470 |
|------|-------|-------|

## 1. 1. 2. Други приходи

| Други приходи        |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| Други приходи в т.ч. | 2015 г. | 2014 г. |
| Неустойки            | 18      | -       |
| Щета                 |         | 5       |
| Други                |         | 13      |
| Общо                 | 18      | 18      |

## 1. 1. 3. Финансови приходи

| Финансови приходи       |         |         |
|-------------------------|---------|---------|
| Вид приход              | 2015 г. | 2014 г. |
| Приходи от лихви в т.ч. | 2       | 1       |
| по заеми                | -       | -       |
| по депозити и сметки    | 2       | 1       |
| Общо                    | 2       | 1       |

## 1. 2. Разходи

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

| Разходи за материали         |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| Вид разход                   | 2015 г. | 2014 г. |
| Офис материали и консумативи | 2       | 2       |
| Горивни и смазочни материали | 4       | 9       |
| Активи под 700 лв.           | 1       | -       |
| Литература                   | 1       | 1       |
| Гориво за отопление          | 2       |         |
| Други материали              | 2       | 2       |
| Общо                         | 12      | 14      |

## 1. 2. 2. Разходи за външни услуги

| Разходи за външни услуги                  |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| Вид разход                                | 2015 г. | 2014 г. |
| Подизпълнители                            | 95      | 149     |
| Нает транспорт                            |         | 1       |
| Консултански, юридически и други договори | 19      | 63      |
| Наеми                                     | 150     | 199     |
| Консумативи офис                          | 3       | 36      |
| Телефон и интернет                        | 16      | 28      |
| Застраховки                               | 3       | 5       |
| Копирни услуги                            | 1       | 5       |

|                          |            |            |
|--------------------------|------------|------------|
| Куриерски и пощенски     | 1          | 1          |
| Ремонти                  |            | 10         |
| Данъци и такси           | 7          | 3          |
| Членски внос             | 43         | 51         |
| Счетоводно обслужване    | 13         | 11         |
| Други външни услуги      | 9          | 15         |
| Сертификати ИСО, лицензи |            | 1          |
| Абонаменти               | 14         | 16         |
| Преводи                  | 2          | 1          |
| Семинари и курсове       | 4          | 11         |
| Граждански договори      |            | 10         |
| Карти гр. Транспорт      |            | 3          |
| Паркинги                 | 6          | 8          |
| Поддръжка софтуер        | 12         |            |
| <b>Общо</b>              | <b>398</b> | <b>627</b> |

1. 2. 3. Разходи за амортизации

| Разходи за амортизации                    |  |           |           |
|-------------------------------------------|--|-----------|-----------|
| Вид разход                                |  | 2015 г.   | 2014 г.   |
| Разходи за амортизации на административни |  | 20        | 30        |
| дълготрайни материални активи             |  | 15        | 20        |
| дълготрайни нематериални активи           |  | 5         | 7         |
| <b>Общо</b>                               |  | <b>20</b> | <b>30</b> |

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

| Разходи за персонал             |  |            |            |
|---------------------------------|--|------------|------------|
| Разходи за:                     |  | 2015 г.    | 2014 г.    |
| Разходи за заплати на в т.ч.    |  | 747        | 629        |
| Персонал, ангажиран в дейността |  | 747        | 629        |
| Разходи за осигуровки на в т.ч. |  | 92         | 71         |
| Персонал, ангажиран в дейността |  | 92         | 71         |
| <b>Общо</b>                     |  | <b>839</b> | <b>700</b> |

1. 2. 5. Обезценка на нефинансови активи

| Други разходи (част от)                                         |  |         |           |
|-----------------------------------------------------------------|--|---------|-----------|
| Вид разход                                                      |  | 2015 г. | 2014 г.   |
| Разходи от обезценка на вземания, призната в печалба или загуба |  |         | 47        |
| <b>Общо</b>                                                     |  |         | <b>47</b> |

1. 2. 6. Други разходи

| Други разходи           |  |         |         |
|-------------------------|--|---------|---------|
| Вид разход              |  | 2015 г. | 2014 г. |
| Разходи за командировки |  | 20      | 19      |
| Разходи представителни  |  | 3       | 5       |

|                      |            |           |
|----------------------|------------|-----------|
| Други разходи        | 1          | 1         |
| Отписани вземания    | 172        | 3         |
| Разходи без документ | 1          | 10        |
| <b>Общо</b>          | <b>197</b> | <b>38</b> |

## 1.2.7. Финансови разходи

| Финансови разходи           |  |           |           |
|-----------------------------|--|-----------|-----------|
| Вид разход                  |  | 2015 г.   | 2014 г.   |
| Разходи за лихви в т.ч.     |  |           |           |
| по заеми                    |  | 9         | 17        |
| търговски сделки            |  | 15        | -         |
| Отрицателни курсови разлики |  | -         | -         |
| Други финансови разходи     |  | 2         | 3         |
| <b>Общо</b>                 |  | <b>26</b> | <b>20</b> |

## 1.2.8. Разходи за данъци

| Разходи за данъци от продължаващи дейности |  |         |         |
|--------------------------------------------|--|---------|---------|
| Вид разход                                 |  | 2015 г. | 2014 г. |
| Текущ разход за данък                      |  | 4       | 6       |

## 1.2.9. Резултат от операции, които се отчитат нетно

| Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно |  |         |            |
|------------------------------------------------------|--|---------|------------|
| Вид разход                                           |  | 2015 г. | 2014 г.    |
| Балансова стойност на продадени активи               |  |         | 1          |
| в т.ч. дълготрайни материални активи - автомобили    |  |         | 1          |
| Приходи от продажба на дълготрайни активи            |  |         |            |
| <b>Общо</b>                                          |  |         | <b>(1)</b> |

## 2. Отчет за финансовото състояние

## Нетекущи активи

## 2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015 и 2014 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

| Имоти, машини, съоръжения и оборудване |                     |                           |                  |      |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|------|
|                                        | Машини и оборудване | Моторни Превозни средства | Офис Обзавеждане | Общо |
| <b>Отчетна стойност</b>                |                     |                           |                  |      |

|                                                              |           |           |           |            |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| <b>Салдо към 31.12.2013</b>                                  | <b>58</b> | <b>79</b> | <b>12</b> | <b>149</b> |
| Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация | -         | -         | 1         | 1          |
| Излезли от употреба                                          |           | (27)      | -         | (27)       |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | -         | (27)      | 1         | (26)       |
| <b>Салдо към 31.12.2014</b>                                  | <b>58</b> | <b>52</b> | <b>13</b> | <b>123</b> |
| Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация | 3         |           | 2         | 5          |
| Излезли от употреба                                          |           |           |           | -          |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | 3         | -         | 2         | 5          |
| <b>Салдо към 31.12.2015</b>                                  | <b>61</b> | <b>52</b> | <b>15</b> | <b>128</b> |
| <b>Амортизация и обезценка</b>                               |           |           |           |            |
| <b>Салдо към 31.12.2013</b>                                  | <b>55</b> | <b>45</b> | <b>8</b>  | <b>108</b> |
| Амортизация за годината                                      | 3         | 19        | 1         | 23         |
| Амортизация на излезли от употреба                           |           | (26)      |           | (26)       |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | 3         | (7)       | 1         | (3)        |
| <b>Салдо към 31.12.2014</b>                                  | <b>58</b> | <b>38</b> | <b>9</b>  | <b>105</b> |
| Амортизация за годината                                      | 1         | 13        | 1         | 15         |
| Амортизация на излезли от употреба                           |           |           |           | -          |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | 1         | 13        | 1         | 15         |
| <b>Салдо към 31.12.2015</b>                                  | <b>59</b> | <b>51</b> | <b>10</b> | <b>120</b> |
| <b>Балансова стойност</b>                                    |           |           |           |            |
| <b>Балансова стойност към 31.12.2014</b>                     | <b>-</b>  | <b>14</b> | <b>4</b>  | <b>18</b>  |
| <b>Балансова стойност към 31.12.2015</b>                     | <b>2</b>  | <b>1</b>  | <b>5</b>  | <b>8</b>   |

## 2. 2. Нематериални активи, различни от репутации

### Дълготрайни нематериални активи

|                                                              | Компютърен софтуер | Други активи | Общо       |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|
| <b>Отчетна стойност</b>                                      |                    |              |            |
| <b>Салдо към 31.12.2013</b>                                  | <b>121</b>         | <b>5</b>     | <b>126</b> |
| Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация |                    |              | -          |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | -                  | -            | -          |
| <b>Салдо към 31.12.2014</b>                                  | <b>121</b>         | <b>5</b>     | <b>126</b> |
| Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация | -                  | -            | -          |
| Общо увеличения(намаления) за периода                        | -                  | -            | -          |
| <b>Салдо към 31.12.2015</b>                                  | <b>121</b>         | <b>5</b>     | <b>126</b> |

|                                       |     |   |     |
|---------------------------------------|-----|---|-----|
| <b>Амортизация и обезценка</b>        |     |   |     |
| Салдо към 31.12.2013                  | 105 | 5 | 110 |
| Амортизация за годината               | 7   |   | 7   |
| Общо увеличения(намаления) за периода | 7   | - | 7   |
| Салдо към 31.12.2014                  | 112 | 5 | 117 |
| Амортизация за годината               | 5   | - | 5   |
| Общо увеличения(намаления) за периода | 5   | - | 5   |
| Салдо към 31.12.2015                  | 117 | 5 | 122 |
| <b>Балансова стойност</b>             |     |   |     |
| Балансова стойност към 31.12.2014     | 9   | - | 9   |
| Балансова стойност към 31.12.2015     | 4   | - | 4   |

### 2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

| <b>Инвестиции в други предприятия</b> |               |          |               |          |
|---------------------------------------|---------------|----------|---------------|----------|
|                                       | 31.12.2015 г. |          | 31.12.2014 г. |          |
| Участия                               | размер        | стойност | размер        | стойност |
| Консорциум                            |               | 2        |               | 2        |
| Общо                                  |               | 2        |               | 2        |

Консорциумът е приключил дейността си през текущия отчетен период, поради приключване на ангажимента, за който е създаден. Към датата на настоящия финансов отчет не е взето окончателното решение за разпределение на печалбата. Очакваната сума ще бъде по-висока от размера на инвестицията и поради тази причина не се налага обезценка или отписване.

### 2.5. Нетекущи финансови активи

#### Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние по балансова стойност

| Нетекущи финансови активи                             | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг) | 581           | 580           |
| Общо                                                  | 581           | 580           |

#### Кредити - нетекущи

| Вид                                                   | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/ | 581           | 580           |
| Вземания по кредити от свързани лица в групата        | 581           | 580           |
| Общо                                                  | 581           | 580           |

#### Текущи активи

### 2.6. Текущи търговски и други вземания

| Текущи вземания                               |            |               |
|-----------------------------------------------|------------|---------------|
| Вид                                           | 31.12.2015 | 31.12.2014 г. |
| <b>Вземания от продажби в /нето/</b>          | <b>198</b> | <b>186</b>    |
| Вземания бруто                                | 232        | 233           |
| Обезценка на търговски вземания               | (34)       | (47)          |
| <b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b> | <b>25</b>  | <b>-</b>      |
| Вземания по предоставени аванси               | 25         | -             |
| <b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>     | <b>11</b>  | <b>11</b>     |
| Вземания по съдебни спорове                   | 11         | 11            |
| <b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>           | <b>15</b>  | <b>22</b>     |
| Предплатени разходи                           | 9          | 10            |
| Предоставени гаранции и депозити              | 6          | 10            |
| Други краткосрочни вземания                   | -          | 2             |
| <b>Общо</b>                                   | <b>249</b> | <b>219</b>    |

## 2.7. Текущи финансови активи

| Текущи финансови активи                               | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг) |               | 142           |
| Вземания придобити чрез цесии                         | 460           |               |
| <b>Общо</b>                                           | <b>460</b>    | <b>142</b>    |

| Кредити и вземания - текущи |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Вид                         | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
| Кредити                     |               | 142           |
| <b>Общо</b>                 |               | <b>142</b>    |

## Кредити - текущи

| Вид                                                  | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Вземания по кредити от несвързани лица /нето/</b> |               | <b>142</b>    |
| Вземания по кредити от несвързани лица               |               | 141           |
| Вземания по лихви по кредити от несвързани лица      |               | 1             |
| <b>Общо</b>                                          |               | <b>142</b>    |

## Вземания придобити чрез цесии - текущи

| Вид                                                                    | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/</b> | <b>125</b>    | <b>-</b>      |
| Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата               | 125           |               |
| <b>Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/</b>         | <b>335</b>    | <b>-</b>      |
| Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица                       | 335           |               |
| <b>Общо</b>                                                            | <b>460</b>    | <b>-</b>      |

## 2.8. Парични средства

| Парични средства |
|------------------|
|------------------|

| Вид                                            | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Парични средства в брой в т.ч.                 | 294           | 250           |
| В лева                                         | 256           | 212           |
| Във валута                                     | 38            | 38            |
| Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. | 33            | 5             |
| В лева                                         | 33            | 5             |
| Парични еквиваленти                            | 6             | 6             |
| Общо                                           | 333           | 261           |

## 2. 9. Собствен капитал

## 2. 9. 1. Основен капитал

| Основен /записан/ капитал ООД (ЕООД) в лева |               |              |              |             |               |              |              |             |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| Съдружник                                   | 31.12.2015 г. |              |              |             | 31.12.2014 г. |              |              |             |
|                                             | Брой дялове   | Стойност     | Платени      | % Дял       | Брой дялове   | Стойност     | Платени      | % Дял       |
| ИЗАБЕЛА<br>ВАСИЛЕВА<br>ДЖАЛЪЗОВА            | 62            | 3.100        | 3.100        | 62%         | 85            | 4.250        | 4.250        | 85%         |
| ИВАЙЛО<br>СТОЯНОВ<br>СТОЯНОВ                |               |              |              |             | 10            | 500          | 500          | 10%         |
| ЕВГЕНИ<br>ВЕСЕЛИНОВ<br>АТАНАСОВ             | 3             | 150          | 150          | 3%          | 3             | 150          | 150          | 3%          |
| ВАЛЕНТИНА<br>ДИМИТРОВА<br>МАРЧИНКОВА        | 2             | 100          | 100          | 2%          | 2             | 100          | 100          | 2%          |
| ВАЛЕНТИН<br>НИКОЛОВ<br>ВЕЛИКОВ              | 25            | 1.250        | 100          | 25%         |               |              |              |             |
| МИРОСЛАВ<br>ИВАНОВ<br>ТОНЧЕВ                | 8             | 400          | 100          | 8%          |               |              |              |             |
| <b>Общо:</b>                                | <b>100</b>    | <b>5.000</b> | <b>3.550</b> | <b>100%</b> | <b>100</b>    | <b>5.000</b> | <b>5.000</b> | <b>100%</b> |

## 2. 9. 2. Финансов резултат

| Финансов резултат                             |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Финансов резултат                             | Стойност |
| Печалба към 31.12.2013 г.                     | 887      |
| Увеличения от:                                | 6        |
| Печалба за годината 2014                      | 6        |
| Печалба към 31.12.2014 г.                     | 893      |
| Увеличения от:                                | 29       |
| Печалба за годината 2015                      | 29       |
| Намаления от:                                 | (171)    |
| Покриване на загуба                           | (168)    |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. | (3)      |

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| Печалба към 31.12.2015 г.               | 751   |
| Загуба към 31.12.2013 г.                | (168) |
| Загуба към 31.12.2014 г.                | (168) |
| Намаления от:                           | 168   |
| Покриване на загуби с резерви и печалби | 168   |
| Загуба към 31.12.2015 г.                | -     |
| Финансов резултат към 31.12.2013 г.     | 719   |
| Финансов резултат към 31.12.2014 г.     | 725   |
| Финансов резултат към 31.12.2015 г.     | 751   |

## Нетокущи пасиви

## 2. 10. Отсрочени данъчни пасиви

| Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити | 31 декември 2014          |                | Движение на отсрочените данъци за 2015 |                |                           |                | 31 декември 2015          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|                                                                             | Данъч на временна разлика | Отсрочен данък | увеличение                             |                | намаление                 |                | Данъч на временна разлика | Отсрочен данък |
|                                                                             |                           |                | Данъч на временна разлика              | Отсрочен данък | Данъч на временна разлика | Отсрочен данък |                           |                |
| Активи по отсрочени данъци                                                  |                           |                |                                        |                |                           |                |                           |                |
| Амортизации                                                                 |                           | -              |                                        | -              |                           | -              | -                         | -              |
| Обезценки                                                                   | 60                        | 5              |                                        | -              | (40)                      | (4)            | 20                        | 1              |
| Компенсирими отпуски                                                        | 22                        | 2              | -                                      | -              | -                         | -              | 22                        | 2              |
| Общо активи по отсрочени данъци:                                            | 82                        | 7              | -                                      | -              | (40)                      | (4)            | 42                        | 3              |
| Пасиви по отсрочени данъци                                                  |                           |                |                                        |                |                           |                |                           |                |
| Амортизации                                                                 | (50)                      | (5)            |                                        | -              |                           | -              | (50)                      | (5)            |
| Общо пасиви по отсрочени данъци:                                            | (50)                      | (5)            | -                                      | -              | -                         | -              | (50)                      | (5)            |
| Отсрочени данъци (нето)                                                     | 32                        | 2              | -                                      | -              | (40)                      | (4)            | (8)                       | (2)            |

## Текущи пасиви

## 2. 11. Текущи търговски и други задължения

| Текущи задължения                    |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Вид                                  | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
| Задължения по доставки               | 230           | 129           |
| Други краткосрочни задължения в т.ч. | 6             | 27            |
| Други краткосрочни задължения        | 6             | 27            |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| Общо | 236 | 156 |
|------|-----|-----|

## 2. 12. Текущи задължения към персонала

| Текущи задължения свързани с персонала    |               |               |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Вид                                       | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
| Задължения към персонала                  | 74            | 93            |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 9             | 7             |
| Задължения към осигурителни предприятия   | 29            | 67            |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 2             | 1             |
| Общо                                      | 103           | 160           |

## 2. 13. Текущи данъчни задължения, текуща част

| Данъчни задължения                       |               |                  |              |               |                  |              |
|------------------------------------------|---------------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|
| Вид                                      | 31.12.2015 г. |                  |              | 31.12.2014 г. |                  |              |
|                                          | Общ<br>о      | в т.ч.<br>текущи | нетеку<br>щи | Общ<br>о      | в т.ч.<br>текущи | нетеку<br>щи |
| Данък върху печалбата                    | 4             | 4                |              | 1             | 1                |              |
| Данък върху добавената стойност          | 41            | 41               |              | 31            | 31               |              |
| Данък върху доходите на физическите лица | 52            | 52               |              | 45            | 45               |              |
| Други данъци                             | 5             | 5                |              | 4             | 4                |              |
| Общо                                     | 102           | 102              | -            | 81            | 81               | -            |

## 2. 14. Други текущи финансови пасиви

| Текущи финансови пасиви                               |  |               |               |
|-------------------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| Текущи Финансови пасиви                               |  | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
| Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг) |  | 245           | 106           |
| Допълнителни вноски в капитала                        |  | 193           |               |
| Общо                                                  |  | 438           | 106           |

## Получени заеми, без свързани предприятия

| Банка / кредитор            | Валута | Л. % | Падеж      | Обезпечения / Гаранции            |
|-----------------------------|--------|------|------------|-----------------------------------|
| Българска пощенска банка АД | лева   |      |            | овърдрафт                         |
| Хърсев и Ко                 | лв.    | 10%  | 30.12.2016 | Запис на заповед от свързано лице |

## Салда по получени заеми, без свързани предприятия

| Банка / кредитор                        | Задължения до 1 година | Задължения над 1 година |
|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Българска пощенска банка АД - овърдрафт | 29                     |                         |
| Хърсев и Ко                             | 125                    |                         |
| Други търговски заеми                   | 75                     |                         |
| Общо                                    | 229                    | -                       |

## 2. 15. Лизингови сделки

## Финансов лизинг

| Минимални лизингови плащания                    | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| В рамките на една година                        | 16            | 21            |
| Повече от една година, но в рамките на 5 години |               |               |
| Общата дължима сума                             | 16            | 21            |
| Бъдещи финансови плащания                       |               |               |
| Салдо към 31 декември                           | 0             | 0             |
| Представени като текущи задължения              | 16            | 21            |
| Представени като нетекущи задължения в т.ч.     |               |               |

## IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

## 1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Лица упражняващи значително влияние в дружеството

Изабела Василева Джалъзова

Лицата, в чиито управителен или контролен орган участва едно и също юридическо или физическо лице, включително и когато физическото лице представлява юридическо лице – Биекс Одитинг ЕООД, Би Екс Перт ООД

Близък член на семейството на физическо лице което е :

Контролиращи лица в следните Дружества:

1. ФКД ЕООД
2. Крумов спорт ЕООД

| Описание на свързани лица и естеството на свързаност |                                              |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Свързано лице                                        | Вид свързаност                               |
| Биекс одитинг ЕООД                                   | Собственост в капитала от управл. партньор   |
| Би Екс Перт ООД                                      | Собственост в капитала от управл. партньор   |
| ФКД ЕООД                                             | Близък член на семейството на физическо лице |
| Крумов спорт ЕООД                                    | Близък член на семейството на физическо лице |

| Покупки от свързани лица  |                |         |         |
|---------------------------|----------------|---------|---------|
| Свързано лице - доставчик | Вид сделка     | 2015 г. | 2014 г. |
| ФКД ЕООД                  | КОПИРНИ УСЛУГИ | 1       | 2       |
| БИЕКС ОДИТИНГ ЕООД        | НАЕМ           | 80      | 201     |
| Общо                      |                | 81      | 203     |

## Заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател | Валута | Л. % | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|------------------|--------|------|-------|------------------------|
| Собственик       | лева   | 8%   | 2020  | Няма                   |

## Салда по заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател                                       | Вземания до 1 година | Вземания над 1 година |
|--------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Собственик - за покупка на дялове (обратно изкупуване) | 581                  | 580                   |
| Общо                                                   | 581                  | 580                   |

## Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

| Доходи на ключов ръководен персонал    |           |
|----------------------------------------|-----------|
| Вид доход /Име, фамилия или категория  | Партньори |
| Възнаграждения и осигуровки за периода | 85        |
| <b>Общо:</b>                           | <b>85</b> |

## 2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2015 г., Дружеството не е изплатило 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, Бордът 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.

## 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, 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 2015 г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

|                                                | 31 декември<br>2015 | 31 декември<br>2014 |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Парични средства                               | 333                 | 261                 |
| Блокирани парични средства                     |                     |                     |
| Търговски и други краткосрочни вземания, нетно | 709                 | 361                 |
| Общо                                           | 1042                | 622                 |

##### 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.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

| Ликвиден риск                          |               |                               |                               |                                |                         |                         |                 |       |
|----------------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|-------|
|                                        | до 1<br>месец | над 1<br>месец до<br>3 месеца | над 3<br>месец до<br>6 месеца | над 6<br>месец до<br>12 месеца | над 1<br>година<br>до 3 | над 3<br>години<br>до 5 | над 5<br>години | Общо  |
| Нетекущи активи                        | -             | -                             | -                             | -                              | 581                     | -                       | -               | 581   |
| Нетекущи финансови активи              |               |                               |                               |                                | -                       |                         |                 | -     |
| свързани лица                          |               |                               |                               |                                | 581                     |                         |                 | 581   |
| Нетна ликвидна стойност - дългосрочно  | -             | -                             | -                             | -                              | 581                     | -                       | -               | 581   |
| Текущи активи                          | 333           | -                             | 460                           | 249                            | -                       | -                       | -               | 1.042 |
| Текущи финансови активи                | -             |                               | 460                           |                                |                         |                         |                 | 460   |
| Текущи търговски и други вземания      |               |                               |                               | 249                            |                         |                         |                 | 249   |
| Парични средства и парични еквиваленти | 333           |                               |                               |                                |                         |                         |                 | 333   |
| Текущи пасиви                          | 2             | 5                             | 5                             | 867                            | -                       | -                       | -               | 879   |
| Текущи финансови пасиви                | 2             | 5                             | 5                             | 426                            |                         |                         |                 | 438   |
| Текущи търговски и други задължения    |               |                               |                               | 441                            |                         |                         |                 | 441   |
| Нетна ликвидна стойност - кратко       | 331           | (5)                           | 455                           | (618)                          | -                       | -                       | -               | 163   |
| Общо финансови активи                  | 333           | -                             | 460                           | 249                            | 581                     | -                       | -               | 1.623 |
| Общо финансови пасиви                  | 2             | 5                             | 5                             | 867                            | -                       | -                       | -               | 879   |
| Общо Нетна ликвидна стойност           | 331           | (5)                           | 455                           | (618)                          | 581                     | -                       | -               | 744   |

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

| Лихвен риск                            |                         |                       |                |       |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------|
|                                        | С<br>фиксирана<br>лихва | С<br>плаваща<br>лихва | Без<br>лихвени | Общо  |
| Нетекущи активи                        | -                       | -                     | 581            | 581   |
| Нетекущи финансови активи              | -                       |                       | 581            | 581   |
| Дългосрочен риск                       | -                       | -                     | 581            | 581   |
| Текущи активи                          | 460                     | -                     | 582            | 1.042 |
| Текущи финансови активи                | 460                     |                       |                | 460   |
| Текущи търговски и други вземания      |                         |                       | 249            | 249   |
| Парични средства и парични еквиваленти |                         |                       | 333            | 333   |

|                                     |            |          |              |              |
|-------------------------------------|------------|----------|--------------|--------------|
| <b>Текущи пасиви</b>                | <b>438</b> | <b>-</b> | <b>441</b>   | <b>879</b>   |
| Текущи финансови пасиви             | 438        |          |              | 438          |
| Текущи търговски и други задължения |            |          | 441          | 441          |
| <b>Краткосрочен риск</b>            | <b>22</b>  | <b>-</b> | <b>141</b>   | <b>163</b>   |
| <b>Общо финансови активи</b>        | <b>460</b> | <b>-</b> | <b>1.163</b> | <b>1.623</b> |
| <b>Общо финансови пасиви</b>        | <b>438</b> | <b>-</b> | <b>441</b>   | <b>879</b>   |
| <b>Общо излагане на лихвен риск</b> | <b>22</b>  | <b>-</b> | <b>722</b>   | <b>744</b>   |

#### 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

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 собствениците.

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 съдружниците и възвръщаемостта върху капитала.

През годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 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.

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг, към общо капитал. Нетният дълг към общо капитал се изчислява, както следва:

| Вид                                                               | 2015 г.          | 2014 г.          |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>                                 | <b>245</b>       | <b>106</b>       |
| <i>Задължения към банки и финансови институции</i>                | 124              |                  |
| <i>Задължения по финансов лизинг</i>                              | 16               | 21               |
| <i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i> | 105              | 85               |
| <b>Намален с:<br/>паричните средства и парични еквиваленти</b>    | <b>(333)</b>     | <b>(261)</b>     |
| <b>Нетен дългов капитал</b>                                       | <b>(88)</b>      | <b>(155)</b>     |
| Общо собствен капитал                                             | 756              | 730              |
| <b>Общо капитал</b>                                               | <b>668</b>       | <b>575</b>       |
| <b>Коефициент нетен дълг към собствен капитал</b>                 | <b>-0,131737</b> | <b>-0,269565</b> |

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост. Коефициента на задлъжнялост се изчислява, както следва:

| Вид                                                               | 2015 г.          | 2014 г.          |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:</b>                     | <b>686</b>       | <b>503</b>       |
| <i>Задължения към банки и финансови институции</i>                |                  |                  |
| <i>Задължения по финансов лизинг</i>                              | 16               | 21               |
| <i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i> | 229              | 85               |
| <i>Всички останали пасиви</i>                                     | 441              | 397              |
| <b>Общо собствен капитал</b>                                      | <b>756</b>       | <b>730</b>       |
| <b>Коефициент на задлъжнялост</b>                                 | <b>0,9074074</b> | <b>0,6890411</b> |

**5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика**

Няма корекции на грешки

**6. Корекции на приблизителни оценки**

Нама корекции на приблизителни оценки

**7. Условни активи и пасиви**

На ръководството не са известни условни пасиви

**8. 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 2015 г.

**9. Несигурности**

На ръководството не са известни несигурности, които биха повлияли на деността и финансовото състояние.

**10. 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.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

|                                | 2015 г. | 2014 г. |
|--------------------------------|---------|---------|
| Коеф. на финансова автономност | 0,86    | 1,45    |
| Коеф. на задлъжнялост          | 1,17    | 0,69    |

|                               | 2015 | 2014 |
|-------------------------------|------|------|
| Коеф. на обща ликвидност      | 1,19 | 1,24 |
| Коеф. на бърза ликвидност     | 1,19 | 1,24 |
| Коеф. на незабавна ликвидност | 0,90 | 0,80 |
| Коеф. на абсолютна ликвидност | 0,38 | 0,52 |