

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ НА „УАНДЪР ГРУП“ АД

(представляват неразделна част от годишния финансов отчет приключващ на
31 декември 2015 година)

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Уандър Груп“ АД е учредено на 18.06.2010г. Дружеството е със седалище гр. София и адрес на управление: бул. Н.Й.Вапцаров №47. Управлява се от Съвет на директорите в състав: Ива Гарванска – Софийанска, Даниела Северинова, Кремена Пенева (Изп.директор).

Основен акционер в „Уандър Груп“ АД към 31.12.2015г. е Камалия Трейдинг Лимитид АД с 95% акционерен дял.

Основния предмет на дейност на „Уандър Груп“ АД е педагогическата дейност, откриване и управление на детски градини, ясли и училища, преподаване на чужди езици, спортни, гимнастически и закалителни дейности и др.

Дружеството е получило разрешение със заповеди на Министерството на образованието и науката за откриване на частна детска градина и частно училище, които са със статут на самостоятелни юридически лица. До 31.08.2014г. дейността на детската градина се отчита при заявителя на лиценза.

Средносписъчният брой на служителите в „Уандър Груп“ АД към 31.12.2015г. е 15 лица, в т.ч. 11 жени.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството изготвя настоящия финансов отчет на базата на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните значителни събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение на възможността на Дружеството да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност:

- текущи пасиви, които превишават размера на текущите активи – с 444 хил.лв.
- натрупани съществени загуби – 4 919 хил.лв. ;
- отрицателен собствен капитал в размер на (402) хил.лв.

Ръководството е на мнение, че Дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения в т.ч. по сключения дългосрочен договор за наем със

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

свързаното лице „Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД, без да се предприемат съществени промени в основната дейност предвид, че мажоритарния акционер е гарантирал писмено осигуряването на финансова подкрепа за дружеството, планира се оптимизиране на разходите и се очаква ръст на приходите във връзка с увеличаване на сключените договори за услуги.

2.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1.1. Общи положения

2.1.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015г.

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

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

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

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

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

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

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

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

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016г., все още не са приети от ЕС

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016г., все още не е приет от ЕС

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

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

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

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016г., все още не са приети от ЕС

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;

МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

2.2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.2.1. Общи положения

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

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

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

2.2.2. Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

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

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

„УАНДЪР ГРУП“ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

- а) Прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) Преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) Прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

2.2.4. Приходи

Основните приходи на Дружеството са от предучилищно възпитание и подготовка, английски център, организиране на партита и осигуряване на детегледачки.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

Приходите от наем се признават на линейна база за периода на лизинга.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.2.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

2.2.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Ефективният лихвен процент е този, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

плащания и постъпления през срока на финансовия актив или пасив до балансовата стойност на актива или пасива. Ефективният лихвен процент се определя при първоначалното признаване на финансовия актив или пасив и впоследствие не се коригира.

Изчисляването на ефективния лихвен процент включва всички комисионни, получени или платени, транзакционни разходи, както и отстъпки или премии, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Транзакционните разходи са вътрешно присъщи разходи, директно отнасящи се към придобиването, емитирането или отписването на финансов актив или пасив.

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

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.2.7. Имоти, машини и съоразения

Избраният праг на същественост за признаване на имоти, машини и съоразения на Дружеството е в размер на 700 лв.

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на имоти, машини и съоразения се извършва:

- По цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- По справедлива стойност: за получените в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка: приета от съда, и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева, се капитализират.

„УАНДЪР ГРУП“ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на имоти, машини и съоразения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи

Последващи разходи за ремонт и поддръжка се отразяват в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход към момента на извършването им, освен ако няма ясни доказателства, че извършването им ще доведе до увеличени икономически изгоди от използването на актива. Тогава тези разходи се капитализират към отчетната стойност на актива.

Отписване

Отписването на имоти, машини и съоразения от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоразения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ Загуба от продажба на нетекущи активи”.

Амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва от месеца следващ месеца на придобиването им. Полезния живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар и оборудване	6-7 години
Компютри	2 години

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоразения се преразглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

2.2.8. Нематериални активи

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно Дружеството да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

„УАНДЪР ГРУП“ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Първоначално придобиване

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Подобрения на наети имоти

ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ

6 -7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Отписване

Отписването на нематериални активи от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лева.

2.2.9. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през 2015г.

2.2.10. Финансови активи и пасиви

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на уреждане (сетълмент).

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

>Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи на дружеството се класифицират в категорията „заеми и вземания“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи съобразно кредитния риск. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

>Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения, задължения по финансови лизинги и задължения към свързани лица.

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

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

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

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

2.2.11. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

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

2.2.12. Пари и парични еквиваленти

Като парични еквиваленти се третираат краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

2.2.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се включват на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

2.2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, поради възрастовия състав на персонала и наличието на минимална вероятност от пенсиониране на персонала в дружеството и по тази причина очакван несъществен размер на тези разходи.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

2.2.15. Отчитане на лизингови договори при лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на дружеството – лизингополучател по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

2.2.16. Провизии, условни активи и пасиви

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

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

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

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

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

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

2.2.17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.

Изготвяне на финансов отчет в съответствие с МСС изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса. Въпреки, че оценките са базирани на знанието на ръководството за текущи събития, действителните резултати може да се различават от използваните счетоводни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

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

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2015г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 12 и 13. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

3.1. Приходи от предоставени услуги

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от месечни такси за услуги	189	268
Приходи от допълнителни дейности – спорт и чужди езици	23	13
Приходи от транспортни услуги на децата	27	11
Приходи от бели и зелени училища	2	6
Приходи от храна и други	69	-
Общо:	310	298

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

3.2. Други приходи

	2015	2014
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Приходи от партита и детегледачки	89	76
Отписани задължения	59	-
Други	11	23
Общо:	159	99

4. Разходи за материали

	2015	2014
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Учебни пособия и помагала	(1)	-
Храна и вода за учениците	-	(1)
Канцеларски материали и офис оборудване	(4)	(5)
Хигиенни и почистващи материали	(1)	(1)
Консумативни разходи – ел.енергия, вода, газ	(4)	(13)
Разходи за автомобили – гориво и поддръжка	(28)	(24)
Парти артикули	(6)	(7)
Разходи за офиса	(6)	(6)
Други	(1)	-
Общо:	(51)	(57)

5. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Кетъринг услуги	(58)	(34)
Транспорт	(35)	(7)
Отпечатване на тетрадки	(4)	-
Наем	(27)	(62)
Охрана	(1)	(16)
Телефони и интернет	(15)	(23)
Поддръжка и ремонти	(1)	(4)
Застраховки	-	(3)
Юридически услуги	(13)	-
Трудова медицина	-	(1)
Маркетинг и реклама	(4)	(4)
Спорт и допълнителни дейности	(25)	(9)
Зелени училища	(1)	(4)
Банкови такси и комисионни	-	-
Независим финансов одит	(3)	(4)
Други	(23)	(23)
Общо	(210)	(194)

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

6. Разходи за персонала

	2015	2014
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения по трудови договори	(235)	(293)
<i>в т.ч. на ключовия управленски персонал</i>	(36)	(44)
Възнаграждения по граждански договори	(1)	(1)
Социални разходи	(10)	(1)
Възнаграждения за неползвани отпуски	(5)	(3)
Вноски по социално и здравно осигуряване	(35)	(47)
Общо	(286)	(345)

7. Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи

	2015	2014
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за амортизация на имоти, машини и съоразения	(18)	(14)
Разходи за амортизация на нематериални активи	(3)	(3)
Общо	(21)	(17)

8. Други разходи за дейността

	2015	2014
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Непризнати разходи	(7)	(7)
Представителни разходи	(6)	-
Разходи за данъци и такси	(7)	(30)
Отписани вземания	(36)	-
Командировки, обучения	(10)	-
Други	(4)	-
Общо	(70)	(37)

9. Финансови разходи

	2015	2014
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми	(15)	(17)
Разходи за лихви по финансов лизинг	(4)	(3)
Разходи за лихви по данъчни задължения	-	(34)
Други финансови разходи	(2)	(2)
Общо	(21)	(56)

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

10. Финансови приходи

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви по заеми	-	7
Общо	<u>-</u>	<u>7</u>

11. Разходи за данъци и отсрочени данъци

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Загуба за периода преди данъци	(190)	(302)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	-
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	97	97
Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	(60)	(4 325)
Ефект от текущи загуби, за които не е признат отсрочен данъчен актив	153	4 530
Текущ разход за данък	-	-
<i>Отсрочени данъци в т.ч.</i>		
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(1)
Разходи за данъци, признати в друг всеобхватен доход	-	-
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход	<u>-</u>	<u>(1)</u>

11.1. Отсрочени данъчни пасиви (активи)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Данъчна временна разлика от неизплатени възнаграждения на персонала	-	-
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	1	1
Общо отсрочени данъчни активи	<u>1</u>	<u>1</u>

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

11.2. Движение на отсрочените данъци към 31.12.2015г.	Баланс към 01.01.15г.	Признати в печалба и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс към 31.12.15г.
Данъчна временна разлика от неизплатени възнаграждения на персонала	-	-	-	-
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	1	-	-	1
Нето	1	-	-	1

11.3.Непризнати отсрочени данъци

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

	2015г.	2014г.
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчни загуби	(4 813)	(4 660)
Общо	(4 813)	(4 660)

Данъчните загуби са възникнали в периода 2013г. - 2015г. и изтичат съответно в периода 2018г. - 2020г. Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото няма достатъчно сигурност към датата на изготвяне на отчета по отношение на бъдещи облагаеми печалби срещу, които дружеството да може да ги използва.

12. Имоти машини и оборудване

2015г.

(х.лв)

Отчетна стойност	Земя и сгради	Компютърна техника	Транспортни средства	Други	В процес на придобиване	Общо
Салдо на 1 януари 2015 г.	-	11	271	18	1	301
Придобити	-	12	54	-	-	66
Обезценени	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	(36)	-	-	(36)
Салдо на 31 декември 2015 г.	-	23	289	18	1	331
Нагрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2015г.	-	(9)	(198)	(15)	-	(222)
Начислена амортизация за годината	-	(1)	(15)	(1)	-	(17)
Амортизация на отписаните	-	-	10	-	-	10
Салдо на 31 декември 2015 г.	-	(10)	(202)	(16)	-	(228)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	-	13	86	2	1	103

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

2014г.

(х.лв)

<i>Отчетна стойност</i>	Земя и сгради	Компютърна техника	Транспортни средства	Други	В процес на придобиване	Общо
Салдо на 1 януари 2014 г.	-	8	232	18	1	259
Придобити	-	3	39	-	-	42
Обезценени	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2014 г.	-	11	271	18	1	301
<i>Намрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2014 г.	-	(8)	(186)	(14)	-	(208)
Начислена амортизация за годината	-	(1)	(12)	(1)	-	(14)
Амортизация на отписаните	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2014 г.	-	(9)	(198)	(15)	-	(222)
<i>Балансова стойност към 31 декември 2014 г.</i>	-	2	73	3	1	79

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2015г. не са налице условия за обезценка на съществуващите активи.

13. Нематериални активи

2015г.

	Ремонти на наети активи	Общо (х.лв.)
Салдо на 1 януари 2015 г. отчетна стойност	28	28
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември 2015 г. отчетна стойност	28	28
Салдо на 1 януари 2015 г. амортизация	(19)	(19)
Начислена амортизация	(4)	(4)
Салдо на 31 декември 2015 г. амортизация	(23)	(23)
Балансова стойност на 31 декември 2015 г.	5	5

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

2014г.

	Ремонти на наети активи	Общо (х.лв.)
Салдо на 1 януари 2014 г. отчетна стойност	28	28
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември 2014 г. отчетна стойност	28	28
Салдо на 1 януари 2014 г. амортизация	(16)	(16)
Начислена амортизация	(3)	(3)
Салдо на 31 декември 2014 г. амортизация	(19)	(19)
Балансова стойност на 31 декември 2014 г.	9	9

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2015г. и 31.12.2014г.

Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

14. Материални запаси

Материалните запаси към 31.12.2014г. включват закупени книги и учебници – 3 хил.лв.

15. Търговски и други вземания

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от такси	294	91
Вземания от доставчици	2	2
Вземания от подотчетни лица	-	5
Данъци за възстановяване	6	6
Платени депозити	-	12
Предплатени разходи	-	4
Общо	<u><u>302</u></u>	<u><u>120</u></u>

Търговските вземания не са лихвоносни.

Към 31.12.2015г. няма обезценени търговски вземания в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

16. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	26	1
Парични средства в брой	14	106
Други парични средства	19	-
Общо	<u><u>59</u></u>	<u><u>107</u></u>

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на дружеството. Няма блокирани парични средства и парични еквиваленти.

17. Основен капитал	31.12.2015г.	31.12.2014г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Регистриран капитал	4 517	4 517

Всички обикновени акции са изцяло изплатени.

*акционерен капитал	31.12.2015г.	31.12.2014г.
В брой акции		
Издадени към 01 януари обикновени акции	45 175	45 175
Новоемитирани акции през периода		
Издадени към 31 декември обикновени акции	45 175	45 175
– напълно изплатени		

Всички акции са с номинал от 100 лева.

Всяка акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

18. Печалби/загуби

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба
Баланс към 1 януари 2014г.	736	(696)	(4 466)
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	(4 466)	4 466
Прехвърляне към резерви	-	-	-
Печалба/загуба за периода	-	-	(303)
Баланс към 31 декември 2014г.	736	(5 162)	(303)
Прехвърляне на загубата от миналата година	-	(303)	303
Печалба/загуба за периода	-	-	(190)
Баланс към 31 декември 2015г.	736	(5 465)	(190)

19. Свързани лица

- 1) Камалия Трейдинг Лимитед – предприятие - майка на „Уандър Груп“ АД.
- 2) Хай Рейт ЕООД – крайно предприятие – майка;
- 3) Свързани лица в групата на Дружеството – майка Камалия Трейдинг Лимитед: Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД (от 05.08.2014г.), ЧСОУ Свети Георги, ЧЦДГ „Свети Георги“, „Ита Лизинг“ ЕООД, Еврохолд Имоти АД (бившо „Грийн Хаус Пропъртис“ ЕАД), „Синтетика“ АД.

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

	2015г. хил.лв.	2014г. хил.лв.
19.1.Вземания от свързани лица по видове		
Камалия Трейдинг в т.ч.	163	446
- търговски вземания по договор	139	416
- други	24	30
ЧЦДГ „Свети Георги“ в т.ч.	3	6
- търговски сделки	3	4
- други	-	2
ЧСОУ „Свети Георги“ в т.ч.	92	23
- търговски сделки	92	23
- други	-	-
Образователно – Спортен комплекс Лозенец в т.ч.	407	-
- предоставени аванси по търговски сделки	407	-
	665	475

	2015г. хил.лв.	2014г. хил.лв.
Сделки със свързани лица през периода, по които Дружеството е доставчик/заемодател – обем сделки:		
ЧЦДГ „Свети Георги“ – търговски сделки - продажби	18	18
ЧСОУ „Свети Георги“ – търговски сделки - продажби	138	98
ЧЦДГ „Свети Георги“ – предоставен заем	2	-
Камалия Трейдинг - прехвърлено вземане по договор за встъпване в дълг	-	897
Камалия Трейдинг – лихви	-	3
Старком Холдинг АД - лихви	-	4
Общ обем за периода	158	1 020

	2015г. хил.лв.	2014г. хил.лв.
19.2.Задължения към свързани лица		
ЧЦДГ „Свети Георги“ в т.ч.	36	11
- търговски сделки	9	4
- главница по заем	27	-
- други	-	7
ЧСОУ „Свети Георги“ в т.ч.	351	446
- търговски сделки	-	10
- главница по заем	294	398
- лихва по заем	33	35
- други	24	3
„Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД в т.ч.	12	18
- търговски сделки	12	18

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Ключов управленски персонал в т.ч	-	12
-главница по заем	-	11
-лихва по заем	-	1
	399	487

Сделки със свързани лица през периода - обем сделки

	2015г.	2014г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
ЧСОУ „Свети Георги“ – търговски сделки - покупки	-	10
ЧСОУ „Свети Георги“ – получен заем - главници	24	175
ЧСОУ „Свети Георги“ – получен заем - лихви	13	10
ЧЦДГ „Свети Георги“ – търговски сделки - покупки	10	-
ЧЦДГ „Свети Георги“ – получен заем - главници	43	-
ОСК Лозенец – търговски сделки – предоставени аванси	407	-
Ключов управленски персонал – лихви по заем	-	1
	497	196

Заемите са получени при годишни лихвени проценти от 3.5% до 7%. Заемите са краткосрочни и необезпечени. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на вземанията по цесията) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2015г. и към 31 декември 2014г. поради липса на условия за обезценка. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и възрастовия състав на вземанията.

20. Задължения по банкови заеми

	2015г.	2014г.
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Нетекуща част	-	2
Текуща част	-	5
Общо задължения	=	7

Задължението на дружеството към ОББ АД е по договорен инвестиционен кредит при действащ лихвен процент **5.88% (тримесечен EURIBOR % + надбавка 5.8 пункта)**, с крайна дата на издължаване на главницата - 15.05.2016г. и договорен размер 23 000 евро. Обезпечение по кредита е недвижим имот, собственост на ключов управленски персонал. Към датата на отчетния период дружеството е изплатило цялото си задължение, включително главници и лихви към ОББ АД.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

21. Лизинг

21.1. Финансов лизинг

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на транспортни средства с балансова стойност към датата на баланса в размер на 82 хил.лв. (по неприключили договори за финансов лизинг).

Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи, придобити при условията за финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди могат да бъдат представени, както следва:

	<u>Дължими минимални лизингови плащания</u>			хил.лв.
	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	Общо
31 декември 2015г.				
Лизингови плащания	19	75	-	94
Дисконтиране	(3)	(9)	-	(12)
Нетна настояща стойност	16	66	-	82
31 декември 2014г.				
Лизингови плащания	23	56	-	79
Дисконтиране	(4)	(2)	-	(6)
Нетна настояща стойност	19	54	-	73

21.2. Оперативен лизинг като лизингополучател

Лизинговите плащания признати като разход за периода са 26 хил.лв. за 2015г. и 62 хил.лв. за 2014г.

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условен наем, както и опция за подновяване или покупка, клаузи за по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

Дружеството е сключило дългосрочен договор за наем на Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ (блок А и блок Б) с „ОСК Лозенец“ ЕАД. Срока на договора е до 01 септември 2035г. Съгласно сключен анекс с наемодателя от 2015г., очакваните наемни плащания в т.ч. такси за услуги за ползване на завършения и въведен в експлоатация блок „А“ за 2016г. са в размер на 1 422 хил.лв. След построяване и пускане в експлоатация на блок „Б“, месечения наем и таксата за услуги за двата блока ще бъде преразгледани и изменен с оглед договорената в договора за наем наемна цена.

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

22. Търговски и други задължения	2015	2014
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици и клиенти	227	161
Задължения към персонала в т.ч.	37	43
-задължения по непозвани отпуски	8	4
-към ключов управленски персонал	8	16
Задължения към осигурителни предприятия	15	11
Данъчни задължения	57	8
Платени депозити	166	51
Получени заеми – главници и лихви	38	161
Задължения за застраховки	-	4
Общо	540	439

Заемите са получени при годишни лихвени проценти в интервала от 3% до 7%. Заемите са краткосрочни и необезпечени. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

23. Отсрочени приходи

Включват предплатени такси за услуги, храна и транспорт в размер на 515 хил.лв., които касаят следващата финансова година.

24. Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти е представена в сравнение с тяхната балансова стойност към края на отчетните периоди по категории както следва:

Хил.лв.	31.12.2015		31.12.2014	
	Балансова стойност	Справедлива стойност	Балансова стойност	Справедлива стойност
Групи финансови активи				
Вземания от свързани лица (без аванси)	258	258	475	475
Търговски и други вземания*	296	296	114	114
Пари и парични еквиваленти	59	59	107	107
	613	613	696	696
Задължения по банкови заеми	-	-	7	7
Задължения по финансов лизинг	82	82	73	73
Задължения към свързани лица	399	399	487	487
Търговски и други задължения*	468	468	420	420
	949	949	987	987

*без данъчни и осигурителни вземания и задължения

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Вижте пояснение 2.2.10 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 17.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на дружеството за **2015г.**:

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани цени на активен пазар	Ниво 2 Значителни наблюдавани входящи данни	Ниво 3 Значителни ненаблюдава ни входящи данни
<u>Активи, за които справедливата стойност се оповестява</u>				
Вземания от свързани лица	258	-	-	258
Търговски и други вземания	296	-	-	296
Пари и парични еквиваленти	59	59	-	-
<u>Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява</u>				
Задължения по финансов лизинг	82	-	82	-
Задължения към свързани лица	399	-	-	399
Търговски и други задължения	468	-	-	468

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на дружеството за **2014г.**:

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани цени на активен пазар	Ниво 2 Значителни наблюдавани входящи данни	Ниво 3 Значителни ненаблюдава ни входящи данни
<u>Активи, за които справедливата стойност се оповестява</u>				
Вземания от свързани лица	475	-	-	475
Търговски и други вземания	114	-	-	114
Пари и парични еквиваленти	107	107	-	-
<u>Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява</u>				
Задължения по банкови заеми	7	-	7	-
Задължения по финансов лизинг	73	-	73	-
Задължения към свързани лица	487	-	-	487
Търговски и други задължения	420	-	-	420

Определяне на справедливата стойност

Ръководството на дружеството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства, търговските вземания и задължения (в т.ч. от свързани лица) и заемите с фиксиран лихвен % се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на заемите с плаващ лихвен % се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват лихвени проценти, които понастоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. Справедливата стойност се доближава до балансовата стойност, бруто с неамортизираните разходи по сделката.

25. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Дружеството има експозиция към следните значими рискове от употребата на финансови инструменти:

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

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Анализ на пазарния риск

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

* Валутен риск

Дейността на дружеството не генерира съществен валутен риск, предвид, че всички такси за услуги, храна и транспорт са договорени и се плащат в български лева или евро, което е фиксирано спрямо лева и дружеството не е изложено на съществен риск.

По същия начин банковия заем е договорен в евро, за да се минимизира евентуален валутен риск.

* Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към 31 декември 2015 г. всички други финансови пасиви на дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
	2015	2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	-	1
Финансови пасиви	(354)	(566)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(82)	(80)

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент/заемополучател да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск основно във връзка с възникване на вземания от клиенти, от свързани лица и от депозирането на парични средства в банки.

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Към 31 декември 2015г. и към 31 декември 2014г. дружеството е изложено на концентрация на кредитен риск по повод на вземанията от свързани лица:

Контрагент	Сума на експозицията към 31.12.2015г.	% от всички вземания
Контрагент 2 (свързано лице)	163 хил.лв.	29%
Контрагент 3 (свързано лице)	92 хил.лв.	17%

Контрагент	Сума на експозицията към 31.12.2014г.	% от всички вземания
Контрагент 1 (свързано лице)	446 хил.лв.	76%
Контрагент 2 (свързано лице)	23 хил.лв.	4%

Предвид спецификата на дейността кредитния риск не е концентриран по отношение на останалите вземания - такси, дължими от родителите.

Възрастовата структура на необезценените търговски и други вземания (без аванси) в т.ч. от свързани лица към 31.12.2015г. е следната:

	2015г.	(Хил.лв.) 2014г.
До 1 година	348	529
Между 1 година и 2 години	188	20
Преди повече от 2 години	18	35

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

„УАНДЪР ГРУП“ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Към 31 декември 2015г. падежите на договорните задължения на дружеството (в т.ч. лихвени плащания, когато са дължими) са обобщени, както следва:

Хил.лв.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
31 декември 2015г.				
Задължения по финансов лизинг	10	10	78	-
Задължения към свързани лица	399	-	-	-
Търговски и други задължения*	468	-	-	-
Общо	877	10	78	-

Хил.лв.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
31 декември 2014г.				
Задължения по банкови заеми	3	3	2	-
Задължения по финансов лизинг	10	10	58	-
Задължения към свързани лица	487	-	-	-
Търговски и други задължения*	420	-	-	-
Общо	920	2	2	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

26. Провизии, условни активи и пасиви

„Уандър Груп“ АД е съдлъжник по договор за проектно финансиране чрез предоставяне на заем N: 8/15.12.2014г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („кредитор“) и „Образователно –спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“) за паричен заем в размер на 17 602 хил.лв.

По същия ред, „Уандър Груп“ АД е съдлъжник по договор за особен залог на вземания от 17.12.2014г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно –спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“) и по договор за залог на търговско предприятие между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно –спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“).

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

27. Събития след датата на отчетната дата

На заседание на Съвета на директорите от 12.01.2016г. за изпълнителен директор на „Уандър Груп“ АД е избрано лицето Кремена Йорданова Пенева, на което е възложено управлението и представителството на дружеството. Промяната е вписана в Търговския регистър на 12.03.2016г.

Не са настъпили други съществени събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015г.

28. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;

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

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

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

	2015	2014
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Собствен капитал	(402)	(212)
Подчинен дълг	437	648
Коригиран капитал	35	436
+Дълг	1 536	1 006
- Пари и парични еквиваленти	(59)	(107)
Нетен дълг	1 477	899
Коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал	42.2	2.06

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

„УАНДЪР ГРУП“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015г.

Подчинения дълг включва задълженията към свързани лица и необезпечените заеми.
Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения.

29. Одобрение на финансовите отчети

Финансовият отчет към 31.12.2015г. е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 30.03.2016г.

Дата: 30.03.2016г.

Съставител:

/Цветанка Игнатова/



Ръководител:

/Кремена Пенева/