Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството „Е-Инвест" АД (Дружеството) има за основна дейност отдаване на имоти и вещи под наем, консултантска и експертна дейност в сферата на фирменото управление, маркетинга и инвестициите.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията с ЕИК 148107123. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Възраждане, бул. „Акад. Иван Гешов" № 2Е.

Дружеството има едностепенна система на управление, състояща се от Съвет на директорите в следния състав:

- Петя Борисова Пеева
- Таня Борисова Пеева
- Станислав Дамянов Стаменов

Средно-списъчен брой на персонала за 2016 г., разпределен по категории е 5 служителя, трета категория труд.

Акционерният капитал на Дружеството е в размер на 1 184 хил.лв., разпределен на 1 184 брой акции на приносител с номинална стойност 1 000 лв.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството може да бъдат представено както следва:

	2016 Брой акциите	2016 %
Борис Петров Пеев	1 066	90.03%
Таня Борисова Пеева	118	9.97%

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

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

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по тяхната себестойност. Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неясната по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.6 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.7 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване 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 приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 2 години

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

2.8 Дълготрайни материални активи

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

Последващото оценяване 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 приходи и разходи за съответния период.

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

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3,33 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 2 години
- Други 6,67 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.
Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Отчитане на лизингови договори

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.11 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналът плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции" в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи". В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.12 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството 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. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.13 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката. Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност. При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.14 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.
Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.
Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.15 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.16 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

2.17 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал. Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват 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.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават тогава, 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 се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, 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 на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Съвета на директорите.

2.19 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

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

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				После дваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 279	-	-	1 279			1 279	282	39		321	-	-	321	958
- земи	315			315			315	-			-			-	315
- сгради	964			964			964	282	39		321			321	643
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	563	1 706	24	2 245			2 245	204	115	24	295			295	1 950
3. Съоръжения и други	708	150	83	775			775	206	111	81	236			236	539
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 573	88	1 661	-			-	-			-			-	-
Общо за група I:	*4 123*	*1 944*	*1 768*	*4 299*			*4 299*	*692*	*265*	*105*	*852*	-	-	*852*	*3 447*
II. Дългосрочни финансови активи															-
1. Акции и дялове в предприятия от групата	338	89	100	327			327	-			-			-	327
Общо за група II:	338	89	100	327			327	-	-	-	-	-	-	-	327
III. Отсрочени данъци	195		28	167			167	-			-			-	167
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III)	**4 656**	**2 033**	**1 896**	**4 793**			**4 793**	**692**	**265**	**105**	**852**	**-**	**-**	**852**	**3 941**

3.1 Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост по групи активи е представена, както следва:

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2016г.	315	643	958

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв.	Стопански инвентар '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	59	-	52	111

Преценките на ръководството са Дружеството да отчита притежаваните сгради отдавани под наем, като имоти, машини и съоръжения, с цел по-нагледно представяне на активите на Дружеството.

3.2 Дългосрочни финансови активи

3.2.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното дружество	2016 '000 лв.	участие %	2015 '000 лв.	участие %
БЦС Транс ЕООД	327	100.00	327	100.00
Авио Браво ООД	-	-	11	49.99
	327		338	

Дружествата са регистрирани в Р. България.

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.
През 2016 г. Дружеството е получило дивиденти в размер на 38 хил. лв.. През 2016 г. дружеството е разпределило дивиденти в размер на 575 хил.лв. През 2016 Дружеството е продало дяловете си в дружество Авио Браво ООД.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

4 Лизинг

4.1 Финансов и оперативен лизинг, когато Дружеството е наемодател

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Стойност на активите, предоставени по експлоатационни лизингови договори	643	682

5 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени като:

	2016 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2016 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.	2015 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2015 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	167	-	195	-
	167	**-**	**195**	**-**

Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив върху загубата си за пренасяне, поради спазване на принципа на предпазливост и изискванията на СС 12 „Данъци от печалбата" отсрочени данъчни активи, да се признават само при очакване за достатъчни данъчни печалби в бъдещето. Ръководството на Дружеството приема за правилно отсрочения актив върху загубата да бъде само оповестен. Сумата на непризнатия данъчен актив към 31 декември 2016 г. е в размер на 175 хил. лева.

6 Търговски и други вземания

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания по надвнесен корпоративен данък	40	40
Търговски вземания, общо	29	12
Вземания от свързани лица	-	182
Предоставени аванси	21	23
Други вземания	-	2
	90	**259**

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Търговските вземания са дължими в срок от 60 дни.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

7 Разходи за бъдещи периоди

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи по застрахователни полици	21	9
	21	**9**

8 Парични средства

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Парични средства в брой	4	2
Парични средства по разплащателни сметки	134	150
Депозити	-	89
	138	**241**

9 Собствен Капитал

9.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от акции на приносител с номинална стойност в размер на 1 000 лв. за акция. Всяка акция е с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2016 Бр.	2015 Бр.
Брой акции напълно платени		
- в началото на годината	1 184	1 184
- емитирани през годината	-	-
Брой акции напълно платени към 31 декември	**1 184**	**1 184**

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2016 Брой акциите	2016 %	2015 Брой акциите	2015 %
Е-ИНВЕСТ Ю ЕС ЕЙ ЛЛС	-	-%	1 084	91.56%
Борис Петров Пеев	1 066	90.03%	100	8.44%
Таня Борисова Пеева	118	9.97%	-	-

9.2 Резерви

Резервите на Дружеството включват законови резерви формирани в съответствие с изискванията на Търговския закон.

10 Дългосрочни задължения над 1 година

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения към финансови предприятия	885	1 324
Гаранционни депозитни вноски по договори с клиенти	386	383
	1 271	**1 707**

Заемите са получени от следните кредитори, при условия както следва:

1. Договор №509/07.11.2015 г.; кредитор Уникредит Булбанк АД; 5% годишна лихва ; падеж 30.11.2019 г.; обезпечен с договорна ипотека на собствен недвижим имот.
2. Договор № 844/ 13.12.2016 за овърдрафт - няма усвоена сума; 1 месечен Sofibor + 3 % годишна надбавка; падеж 13.02.2018 г.; обезпечен с договорна ипотека на собствен недвижим имот.

11 Задължения, за които има обезпечение

	Сума на обезпеченото към 31.12.2016 г. '000 лв.	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	1 325	1. Ипотека върху собствен недвижим имот 2. Залог на вземания по 26 броя договори за наем 3. Залог на машини и съоръжения

	Сума на обезпеченото към 31.12.2015 г. '000 лв.	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	1 935	1. Ипотека върху собствен недвижим имот 2. Залог на вземания по 26 броя договори за наем 3. Залог на машини и съоръжения

12 Персонал

12.1. Разходи за персонала

Разходите за персонала представени в Отчета за приходите и разходите се състоят от:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	483	564
Разходи за осигуровки	19	18
	502	**582**

12.2. Задължения към персонала

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	2	1
Задължение за възнаграждения	26	-
	28	**1**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период.

13 Финансови пасиви

13.1 Дългосрочни финансови пасиви

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Банкови заеми – дългосрочна част	885	1 324
Гаранционни депозитни вноски по договори с клиенти	386	383
	1 271	**1 707**

Всички получени депозити са дългосрочни защото дружеството не очаква прекратяване на договорите сключени с клиенти през следващата 1 година и съответно няма да възникне задължение по връщане на депозитните вноски.

13.2 Краткосрочни финансови пасиви

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Банкови заеми – краткосрочна част	454	611
Задължения към доставчици	43	46
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	21
Задължения към предприятия от група	108	43
	605	**721**

14 Задължения към доставчици

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
С ненастъпил падеж	43	46
	43	**46**

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

15 Данъчни задължения

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения за ДОД	4	17
Задължения за други данъци	1	2
Задължения за ДДС	57	23
	62	**42**

16 Приходи от продажби

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от наем	2 939	2 741
Други	483	451
	3 422	**3 192**

17 Други приходи

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от неустойки	33	8
Обезщетение по застраховки	1	2
	34	**10**

18 Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини и материали представени в Отчета за приходите и разходите се състоят от:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за стопански инвентар	30	11
Разходи за поддръжка	76	166

Разходи за облекло	3	5
Други разходи	30	53
	139	**235**

Разходите за външни услуги представени в Отчета за приходите и разходите се състоят от:

	2016 '000 лв.	**2015 '000 лв.**
Разходи за абонаменти	47	5
Разходи за такси	6	18
Разходи за битови услуги	333	283
Разходи за хонорари	14	63
Разходи за консултантски услуги	14	24
Разходи за реклама	7	7
Транспортни услуги	100	66
Разходи за поддръжка	440	501
Разходи за охрана	196	200
Разходи за счетоводни услуги	14	14
Разходи за одит	5	5
Други разходи	360	218
	1 536	**1 404**

Възнаграждението за независим финансов одит на финансовия отчет за 2016 г., съгласно сключен договор е в размер на 5 хил. лв.
Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал. 5 на Закона за счетоводството.

19 Други разходи

	2015 '000 лв.	**2016 '000 лв.**
Разходи за обучение	139	111
Разходи за застраховки	11	11
Разходи за отписани вземания	18	-
Други разходи	54	62
	222	**184**

20 Финансови приходи и разходи

Приходи от лихви и разходи за лихви с изключение на тези произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти водени по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от лихви свързани с:		
- банкови депозити	3	9
Приходи от участия	38	130
Финансови приходи	**41**	**139**
Разходи за лихви свързани с:		
- банкови заеми	(53)	(95)
- други заеми	(1)	(4)
Финансови разходи	**(54)**	**(99)**

21 Други финансови приходи и разходи

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Загуба от промяна във валутните курсове	(2)	(3)
Други финансови разходи	(7)	(64)
	(9)	**(67)**

22 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2015 г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени както следва:

		2016 '000 лв.		2015 '000 лв.
Финансов резултат за периода преди данъци		770		588
Данъчна ставка	10	%	10	%
Очакван разход за данък		**(77)**		**(59)**

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Корекции в намаление на резултата, съгласно данъчната декларация:				
- годишни данъчни амортизации	505	50	331	33
- получени дивиденти	38	4	130	13
- компенсируеми отпуски	1	-	1	-
	544	**54**	**462**	**46**

Корекции в увеличение на резултата, съгласно данъчната декларация:				
- счетоводни разходи за амортизация	(265)	(26)	(183)	(18)
- несвързани с дейността	(6)	(1)		
- компенсируеми отпуски	(2)	-	(1)	-
	(184)	**(27)**	**(184)**	**(18)**
Разход за текущ данък		**-**		**-**
Приходи от данъци – непризнат данъчен актив от загуба за пренасяне		195		225
Нетен данъчен ефект, състоящ се от:				
Приспадане на непризнати данъчни загуби		50		31
Възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики		(29)		(12)
Разход за данъци, нетно		**(29)**		**(12)**

23 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия, ключов управленски персонал, и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

23.1 Сделки с дъщерни предприятия

	2016 '000 лв.	**2015 '000 лв.**
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги на БЦС Транс ЕООД	67	67
продажба на услуги на Авио Браво ЕООД	10	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на материали от БЦС Транс ЕООД	15	81
- покупка на ДМА от БЦС Транс ЕООД	4	2
- покупка на РДМА от Авио Браво ЕООД	88	(11)
- покупка на други услуги от Авио Браво ЕООД	428	175
- покупка на услуги от БЦС Транс ЕООД	393	464

23.2 Сделки с ключов управленски персонал

	2016 '000 лв.	**2015 '000 лв.**
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	527	527

23.1 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	454	527

23.2 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания от:		
Авио Браво ЕООД	41	162
Вземания от дивиденти в т.ч. от:		
- Авио Браво ЕООД	-	20
Задължения към:		
Авио Браво ЕООД	78	21
БЦС Транс ЕООД	108	43

24 Условни активи и условни пасиви

Различни гаранции и правни искове са отправени към Дружеството през годината. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до изискване за уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

25 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

25.1. Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута - евро. Дружеството е договорило приходите си от наем в чуждестранна валута - евро. Дружеството оперира с парични средства в чуждестранна валута – евро и щатски долари. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Чувствителност на финансови инструменти към валутен риск:

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
31 декември 2016 г.		
Текущи активи		
Вземания от клиенти	29	-
Парични средства	23	-
Финансови пасиви		
Получени депозити по договори за наем	-	(386)
Банкови заеми	(454)	(885)
Общо излагане на риск	**(402)**	**(1 271)**
Ефект на изменение на вал. курсове		
Увеличение с 1%	4	(12)
Намаление с 1%	(4)	12

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
31 декември 2015 г.		
Текущи активи		
Вземания от клиенти	12	-
Парични средства	57	-
Финансови пасиви		
Получени депозити по договори за наем	-	(383)
Банкови заеми	(411)	(1 324)
Общо излагане на риск	**(342)**	**(1 707)**
Ефект на изменение на вал. курсове		
Увеличение с 1%	3	(17)
Намаление с 1%	(3)	17

25.2. Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да де избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение, за значима част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

25.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

25.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 10, включват заеми с твърд лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск.

26. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети с изключени на следното

27. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 21.03.2017 г.