

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
До акционерите на "ИНФРАЛИНК" АД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ИНФРАЛИНК" АД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България, както и за такъв вътрешен контрол какъвто ръководството счете за необходим, който да позволи изготвянето на финансови отчети свободни от съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР - ПРОДЪЛЖЕНИЕ

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

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "ИНФРАЛИНК" АД към 31 декември 2015 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

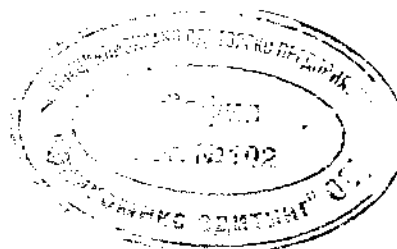
Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществения си аспект на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 година. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността, се носи от ръководството на Дружеството.

**Отговорен за одита,
регистриран одитор:**

Филип Спиров

Управител:

Филип Спиров



20. 04.2016 г.
гр. София

Счетоводен баланс на "ИНФРАЛИНК" АД към 31.12.2015 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			
I. Дългосрочни финансови активи			
1. Инвестиционни имоти	5	942	969
Общо за група I:		942	969
Общо за раздел А:		942	969
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	1	1
2. Други вземания	6	101	101
Общо за група I:		102	102
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в безсрочни сметки (депозити)	7	128	114
Общо за група II:		128	114
Общо за раздел Б:		230	216
Сума на актива		1 172	1 185

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	8	1 000	1 000
II. Резерви		53	53
1. Законови резерви		53	53
Общо за група II:		53	53
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба	10	131	149
Общо за група III:		131	149
IV. Текуща печалба (загуба)	10	(23)	(18)
Общо за раздел А:		1 161	1 184
Б. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	11	5	1
до 1 година		5	1
2. Други задължения, в т.ч.:	11	6	-
до 1 година		6	-
- към персонала, в т.ч.:	11	4	-
до 1 година		4	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	11	1	-
до 1 година		1	-
- други, в т.ч.:	11	1	-
до 1 година		1	-
Общо раздел Б, в т.ч.:		11	1
до 1 година		11	1
Сума на пасива		1 172	1 185

Дата на изготвяне: 15. 03. 2016 г.

Дата на одобрение: 15. 03. 2016 г.

Дата на одиторския доклад: 29. 04. 2016 г.

Съставител:

"Василев и партньори" ООД

Ръководител:

Божидар Василев Данев - Изпълнител

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Справки от № 1 до № 11 са неразделна част от настоящия финансов отчет

Отчет за приходите и разходите
на "ИНФРАЛИНК" АД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.)		Наименование на приходите	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		13	11	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.2	37	37
а) външни услуги	3.1	13	11	а) услуги	3.2	37	37
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		27	29	Общо приходи от оперативна дейност		37	37
а) разходи за възнаграждения	3.1	27	27	2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3.4	9	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3.1	-	2	Общо финансови приходи		9	10
- осигуровки, свързани с пенсии		-	2	3. Загуба от обичайна дейност		22	21
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		27	27	Общо приходи		46	47
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3.1	27	27	4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		22	21
- разходи за амортизация		27	27	5. Загуба		23	18
Общо разходи за оперативна дейност		67	67				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		1	1				
Общо финансови разходи		1	1				
Общо разходи		68	68				
5. Разходи за данъци от печалбата	4.1	1	(3)				
Всичко		69	65	Всичко		69	65

Дата на изготвяне: 15. 03. 2016 г.

Дата на одобрение: 15. 03. 2016 г.

Дата на аудиторския доклад: 20. 04. 2016 г.

Съставител:

"Василев и партньори" ООД

Ръководител:

Василев Василев Димитров

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Справка от № 1 до № 11 се изготвя подготвя от обикновения финансов отчет

Отчет за собствения капитал на "ИНФРАЛИНК" АД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Прежки от емисия	Резерв от последици оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 000	-	-	53	-	-	-	149	-	(18)	1 184
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 000	-	-	53	-	-	-	149	-	(18)	1 184
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23)	(23)
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18
11. Салдо към края на отчетния период	1 000	-	-	53	-	-	-	131	-	(23)	1 161
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	1 000	-	-	53	-	-	-	-	-	(23)	1 161

Дата на изготвяне: 15. 03. 2016 г.

Дата на одобрение: 15. 03. 2016 г.

Дата на одиторския доклад: 20. 04. 2016 г.

Съставител:

"Василев и партньори" ООД

Ръководител:

Божидар Василев Димев - Неп. директор

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Отчет за паричните потоци
на "ИНФРАЛИНК" АД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	37	2	35	32	10	22
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	23	(23)	-	39	(39)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	9	1	8	10	1	9
Други парични потоци от основна дейност	1	7	(6)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	47	33	14	42	50	(8)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			14			(8)
Д. Парични средства в началото на периода			114			122
Е. Парични средства в края на периода			128			114

Дата на изготвяне: 15. 03. 2016 г.

Дата на одобрение: 15. 03. 2016 г.

Дата на одиторския доклад: 20. 04. 2016 г.

Съставител:

"Василев и партньори" ООД

Ръководител:

Божидар Василев Данев - Изп. директор

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ"

ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН

Справки от № 1 до № 11 са неразделна част от настоящия финансов отчет

СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи
на "ИНФРАЛИНК" АД към 31.12.2015 г.

Показатели	Учетна стойност на текущите активи			Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (1+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	На излизане през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение			Намаляване
I. Нематериални активи														15
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Конекции, патенти, лицензи, търговски марки, пропускни продукти и други подобни права и активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II. Дълготрайни материални активи														16
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- земи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Средства за транспорт и други	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. Дълготрайни финансови активи														17
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Предоставени аванси на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Предоставени аванси, свързани с асоциирани и съюзни предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Дълготрайни инвестиции	1 144	-	-	-	-	1 144	175	27	-	-	-	202	94	
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група III:	1 144	-	-	-	-	1 144	175	27	-	-	-	202	94	
IV. Очаквани дялове														18
Общо очакващи (дълготрайни) активи	1 144	-	-	-	-	1 144	175	27	-	-	-	202	94	
(I + II + III + IV)														19

Дата на изготвяне: 15.03.2016 г.

Осигурител:

Ръководител:

"Василево" АД
Божидар Василев Димитров

„ИНФРАЛИНК” АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2015 г.

Наименование: „Инфралинк” АД

Седалище: гр.София, ул.“Алабин” № 16-20

Предмет на дейност: Търговско дружество “Инфралинк” АД е създадено през 1996 г. с мажоритарен собственик “Българска Стопанска Камара”, с цел осъществяване и ефективно управление на инвестиции. През 2007 г. дружеството закупува недвижим имот - триетажна сграда в гр. Солун - Р. Гърция. През 2007 г. е сключен дългосрочен договор за отдаване под наем на сградата на “Общински Детски Градини на гр. Солун /бивши държавни/”. Недвижимият имот е класифициран като инвестиционен имот и представен в баланса на дружеството в раздел дългосрочни финансови активи. Инвестиционният имот се амортизира в рамките на полезния му живот. След направената инвестиция дружество “Инфралинк” АД разполага с налични парични средства за осъществяване на допълнителна инвестиционна дейност. През 2015 г. дружеството приключва с отрицателен финансов резултат- загуба в размер на 23 хил. лв. Приходите от дейността включват приходи от наем и финансови приходи от лихви.

Капитал: Дружеството е с капитал в размер на 1 000 хил. лв., разпределен в 200 000 броя акции с номинална стойност 5 лв. всяка. Регистрираният капитал е изцяло внесен.

Клонове: През месец декември 2012г. дружеството регистрира клон в Р. Гърция, гр. Солун. Основната дейност на клона е отдаване под наем на инвестиционния имот находящ се в гр. Солун.

Управление:

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав :

- Божидар Василев Данев
- Величко Георгиев Александров
- Павел Димитров Спасов

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителните директори Божидар Василев Данев и Величко Георгиев Александров заедно и поотделно. “Българска Стопанска Камара” осъществява контрол, като мажоритарен собственик чрез изпълнителния директор - Божидар Василев Данев.

Намерения: Дружеството планира да запази предмета на дейност и да продължи да осъществява своята обичайна дейност.

Допълнителна информация: През 2015 г. са начислени разходи за възнаграждения по договори за управление в размер на 27 хил. лв.

15.03.2016 г.
гр. София

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди

Приходите се признават, както следва:

- а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- в) дивидендите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Сделки със свързани лица

През 2014г. дружеството е предоставило заем на Ита – Холд АД в размер на 65 000 евро. Начислени са приходи от лихви за 2015г. в размер на 7 хил.лв., за 2014г. - 7 хил.лв. Към 31.12.2015г. дружеството има вземане по заем от свързаното лице Ита – Холд АД в размер на 50 хил. евро. към 31.12.2014г. - 50 хил. евро.

Начислените възнаграждения по договори за управление и контрол са в размер на 27 хил. лв., през 2014г. - 27 хил. лв.

Данъчно преобразуване

Счетоводният финансов резултат през периода е загуба в размер на 23 хил.лв. е преобразуван съгласно Глава втора "Облагаема печалба" на Закона за корпоративно подоходно облагане.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

През м.08 2015г. в клона е извършена корекция в намаление на начислените амортизационни отчисления за 2014г. в размер на 7 хил. лв. Корекцията е представена в намаление на разходите за амортизации за съпоставимия период.

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прякия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишният счетоводен отчет е одобрен на 15.03.2016г. от Съвета на директорите.

Дата: 15.03.2016 г.

Съставител:

Ръководител:



**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015**

1. Организация и обичайна дейност на “ИНФРАЛИНК” АД – гр.София

Търговско дружество “ИНФРАЛИНК” АД е учредено през 1996 година и е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд по фирмено дело № 13209 от 1996 година. През м.12 2012г. дружеството е регистрирало клон в Гърция.

Обичайната дейност на дружеството е инженеринг, строителство, търговия и друга търговска дейност.

Съветът на директорите е в състав:

- Божидар Василев Данев
- Величко Георгиев Александров
- Павел Димитров Спасов

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителните директори Божидар Василев Данев и Величко Георгиев Александров заедно и поотделно.

Седалището и адреса на управление е гр.София ул.”Алабин” № 16-20.

ЕИК: 121817362

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Приложими стандарти и принципи

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими за 2015 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2015 г.

Финансовият отчет за 2015 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;

- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

Представяне на финансовите отчети

Всички данни за 2015 г. и за 2014 г. са представени в хиляди лева.

Съответствие

Данните, посочени във финансовия отчет за 2015 г. са сравними с тези от предходната година. Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Стойностният праг над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на

съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

След първоначално признаване като актив всеки отделен материален дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с амортизацията и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини и оборудване	5 години
Транспортни средства	6-7 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Съоръжения	6-7 години
Компютърна техника	5 години
Други дълготр. активи	6-7 години

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират. Амортизация не се начислява на земите.

Когато се прецени, че балансовата стойност на даден актив превишава неговата възстановима стойност, той се обезценява като се спазват процедурите на СС 36 "Обезценка на активи". През текущата година не са извършвани обезценки.

Инвестиционни имоти

Инвестиционният имот представлява недвижим имот с търговско предназначение за получаване на приходи от наеми и се отразява по модела на цената на придобиване. Начислените амортизации са в размер на 27 хил.лв. Към датата на баланса балансовата стойност на инвестиционния имот не се различава от справедливата стойност на актива.

Вземания и обезценка на вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходи. През 2015 г. не са извършени обезценки.

За оценката на размера на разходът за обезценка на вземанията се прилагат следните критерии:

Просрочие в дни	Норматив на обезценка
До-над	От – до
до 360	50 %
Над 360	50% - 100 %

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута,

са преоценявани в края на годината.

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление са оценявани по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

Капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Регистрираният акционерен капитал към 31.12.2015 г. е в размер на 1000 хил. лв. разпределен в 200 хил. броя акции с номинална стойност 5 лв.

Задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 година.

Провизии

Дружеството не отчита провизии.

Провизии се признават, когато съществува правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития възможно да се направи разумна оценка на тази сума.

Признаване на приходите

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди

Приходите се признават, както следва:

- а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- в) дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Сделки със свързани лица

През 2011г. дружеството е предоставило заем на Ита – Холд АД в размер на 65 000 евро. Начислени са приходи от лихви за 2015г. в размер на 7 хил.лв., за 2014г. - 7 хил.лв. Към 31.12.2015г. дружеството има вземане по заем от свързаното лице Ита – Холд АД в размер на 50 хил. евро, към 31.12.2014г. - 50 хил. евро.

Начислените възнаграждения по договори за управление и контрол са в размер на 27 хил. лв., през 2014г. - 27 хил. лв.

Данъчно преобразуване

Счетоводният финансов резултат през периода е загуба в размер на 23 хил.лв. е преобразуван съгласно Глава втора "Облагаема печалба" на Закона за корпоративно подоходно облагане.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

През м.08 2015г. в клона е извършена корекция в намаление на начислените амортизационни отчисления за 2014г. в размер на 7 хил. лв. Корекцията е представена в намаление на разходите за амортизации за съпоставимия период.

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишният счетоводен отчет е одобрен на 15.03.2016 г. от Съвета на директорите.

Дата: 15.03.2016 г.

Съставител:

Ръководител:



3.1 Разходи по икономически елементи за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Разходи за външни услуги	13	11
Юридически консултации	1	1
Счетоводни разходи	4	4
Одиторски услуги	1	1
Такси	6	4
Наеми	1	1
Разходи за амортизации	27	27
Разходи за амортизации	27	27
Разходи за заплати (възнаграждения)	27	27
Договори за управление	22	22
Съвет на директорите	5	5
Разходи за осигуровки	-	2
ДОО		2
Общо разходи по икономически елементи	67	67

3.2 Финансови резултати от оперативна дейност

за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги	Други	Общо
Нетни приходи			37		37
в т.ч. Приходи от наеми			37		37
Разходи по икономически елементи	-	-	(67)	-	(67)
Разходи за външни услуги	602		(13)		(13)
Разходи за амортизации	603		(27)		(27)
Разходи за заплати (възнаграждения)	604		(27)		(27)
Себестойност на продажбите	-	-	(67)	-	(67)
Брутна печалба (загуба)	-	-	(30)	-	(30)
Общо разходи	-	-	(67)	-	(67)
Текущи разходи	-	-	(67)	-	(67)
Финансов резултат	-	-	(30)	-	(30)

3.2 Финансови резултати от оперативна дейност - продължение

за периода 01.01.2014 - 31.12.2014

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги	Други	Общо
Нетни приходи			37		37
в т.ч. Приходи от наеми			37		37
Разходи по икономически елементи	(67)	-	-	-	(67)
Разходи за външни услуги	602	(11)			(11)
Разходи за амортизации	603	(27)			(27)
Разходи за заплати (възнаграждения)	604	(27)			(27)
Разходи за осигуровки	605	(2)			(2)
Себестойност на продажбите	(67)	-	-	-	(67)
Брутна печалба (загуба)	(67)	-	37	-	(30)
Общо разходи	(67)	-	-	-	(67)
Текущи разходи	(67)	-	-	-	(67)
Финансов резултат	(67)	-	37	-	(30)

3.3 Суми с корективен характер

за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

<i>Счет. сметка</i>	Към 01.01.2015	Към 31.12.2015	Стойност
Разходи отчетени в резултат Dt 70/Kt 61,302			67
Отчетени разходи по икономически елементи			67

3.3 Суми с корективен характер - продължение

за периода 01.01.2014 - 31.12.2014

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

<i>Счет. сметка</i>	Към 01.01.2014	Към 31.12.2014	Стойност
Разходи отчетени в резултат Dt 70/Kt 61,302			67
Отчетени разходи по икономически елементи			67

3.4 Финансови и извънредни приходи и разходи

за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
Финансови приходи	72	9	10
Приходи от лихви - други	721	9	10
Финансови разходи	62	1	1
Други финансови разходи	629	1	1
Нетни финансови приходи		8	9

4.1 Финансови резултати и данъци върху дохода

2015

2014

	лева	хил.лв.	лева	хил.лв.
Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2015 и 31.12.2014 е представено по-долу:				
Счетоводна печалба преди данъци	-	(22)	-	(21)
Приложима данъчна ставка	10%	10%	10%	10%
Разход за данък върху доходите	-	-	-	-
Други		1		-
Текущо данъчно задължение	-	1	-	-

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31.12.2015 и 31.12.2014 са:

Разходи за данъци	-	1	-	(3)
Отсрочен данък върху дохода		-		(3)
Текущо данъчно задължение	-	1	-	-
Ефективна данъчна ставка	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Нетен финансов резултат	-	(23)	-	(18)

4.2 Отсрочени данъци върху дохода

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Пасиви по отсрочени данъци

	Ускорени данъчни амортизации	Преоценки на активи	Отсрочен и разходи за	Несъпоставими приходи / разходи	Други	Всичко
Към 01.01.2014	4					4
Изменение в Отчет за приходи и ра	(4)					(4)
Към 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
Към 01.01.2015	-	-	-	-	-	-
Към 31.12.2015	-	-	-	-	-	-

Активи по отсрочени данъци

	Амортизационни разлики	Доходи на физически лица	Провизии	Несъпоставими приходи / разходи	Данъчна загуба	Всичко
Към 01.01.2014		(1)				(1)
Изменение в Отчет за приходи и разходи		1				1
Към 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
Към 01.01.2015	-	-	-	-	-	-
Към 31.12.2015	-	-	-	-	-	-

Компенсирано изменение на данъчните активи и пасиви

	2015	2014
В началото на периода	-	3
Изменение в Отчет за приходи и ра	-	(3)

Компенсирани отсрочени данъци върху дохода

	2015	2014
Отсрочени данъчни активи	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	-	-
В края на периода	-	-

Баланс
2015 2014

Отсрочени данъчни пасиви
Ускорени данъчни амортизации

- -

Отсрочени данъчни активи
Доходи на физически лица

- -

Приходи от отсрочени данъци

5 Инвестиционни имоти

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2015	2014
В началото на периода		
Преоценена стойност	1 144	1 144
Натрупано изхабяване	(175)	(148)
Балансова стойност	969	996
Амортизация за периода	(27)	(27)
Балансова стойност в края	942	969
В края на периода		
Преоценена стойност	1 144	1 144
Натрупано изхабяване в края	(202)	(175)
Балансова стойност	942	969

6 Вземания

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	2015	2014
Вземания от клиенти и доставчици		1	1
Вземания от клиенти	411	1	1
Други вземания		101	101
Други краткосрочни вземания	498	3	3
Заеми	498	98	98
Общо краткосрочни вземания		102	102

Анализ на вземанията

	2015		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	1		1
Други вземания	101		101
Всичко	102	-	102

	2014		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	1		1
Други вземания	101		101
Всичко	102	-	102

7 Парични средства

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	2015			2014		
		в страната	в чужбина	Общо	в страната	в чужбина	Общо
Парични средства в безсрочни депозити		109	19	128	107	7	114
Разплащателна сметка в левове	503			-	1		1
Разплащателна сметка във валута	504		19	19		7	7
Банкови депозити	507	109	0	109	106		106
Общо парични средства		109	19	128	107	7	114

Паричните средства в касата и банковите сметки са както следва:

	2015	2014
Парични средства в безсрочни депозити	128	114
Всичко	128	114

Паричните средства за целите на паричните потоци са следните:

	2015	2014
Парични средства	128	114
Всичко	128	114

8 Основен капитал и премии от емисии

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Брой акции	Стойност	Премии от емисии	Капитал не изискващ регистрация	Всичко капитал
Към 01.01.2014	200 000	1 000			1 000
Към 31.12.2014	200 000	1 000	-	-	1 000
Към 01.01.2015	200 000	1 000	-	-	1 000
Към 31.12.2015	200 000	1 000	-	-	1 000

Анализ на капитала

	2015	2014
Нормативно изискуем капитал	50	50
Регистриран капитал	1 000	1 000
Невнесен капитал		
Внесен капитал	1 000	1 000
Изкупени собствени акции		
Реална стойност на регистрирания капитал	1 000	1 000
Всичко капитал	1 000	1 000

	2015	2014
Котираны акции на финансовите пазари		
Некотираны акции на финансовите пазари		
Общо акционерен капитал	-	-

9 Резерви

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Резерви						Общо резерви
	от последващи оценки на нефинансови активи	от последващи оценки на финансови активи	законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	други	
Към 31.12.2014	-	-	53	-	-	-	53
Към 01.01.2015	-	-	53	-	-	-	53
Към 31.12.2015	-	-	53	-	-	-	53

10 Печалби / загуби

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Финансов резултат от предходни периоди		Финансов резултат от текущия период	Общо финансов резултат
	печалба	загуба		
Към 01.01.2014	188		(41)	147
Финансов резултат за текущия период			(18)	(18)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми			41	41
Покриване на загуба	(41)			(41)
Други изменения	2			2
Към 31.12.2014	149	-	(18)	131
Към 01.01.2015	149	-	(18)	131
Финансов резултат за текущия период			(23)	(23)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми			18	18
Покриване на загуба	(25)			(25)
Други изменения	7			7
Към 31.12.2015	131	-	(23)	108

11 Задължения

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	2015	2014
Задължения към доставчици		5	1
Задължения към персонала		4	-
Задължения към персонала	421	4	
Данъчни задължения		1	-
ДДФЛ	454	1	
Други краткосрочни задължения		1	-
Подотчетни лица	422	1	
Общо краткосрочни задължения		11	1

Анализ на възрастовата структура на задълженията

	2015			
	до 1 год.	над 1 год. т.ч.	над 5 г.	общо
Задължения към доставчици	5			5
Други краткосрочни задължения	6			6
Задължения към персонала	4			4
Данъчни задължения	1			1
Всичко	11	-	-	11

	2014			
	до 1 год.	над 1 год. т.ч.	над 5 г.	общо
Задължения към доставчици	1			1
Всичко	1	-	-	1