

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

СТЕМО ООД

31 декември 2015 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Годишен доклад за дейността	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА СТЕМО ООД ГАБРОВО

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на СТЕМО ООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, единен отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на 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 със професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 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 представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на СТЕМО ООД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от стм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността СТЕМО ООД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

27.05.2016 г.

ул. Ген.Колев 76 ап.4

гр.Варна 9000, България



Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Мария Ваклинова – диплом 0353,

ЗА СТЕМО

Стемо ООД е частна българска компания, основана през февруари 1991 година от четирима компютърни специалисти. Фирмата започва своята дейност с доставки на компютърна техника и производство на софтуер.

Днес Стемо е утвърден лидер в областта на информационните и комуникационни технологии. Компанията разполага с 15 собствени търговски офиса, сервизни бази, магазини, складове, учебен център, оборудвани с модерни информационни, технически и транспортни средства. Филиалите на фирмата се намират в най-големите градове на страната - София, Пловдив, Варна, Стара Загора, Бургас, Русе, Плевен, Благоевград, Козлодуй, Габрово.

Стемо предлага широко портфолио от ИТ продукти, решения и услуги, които помагат на клиентите да изградят и повишат ефективността, производителността, сигурността и надеждността на своята ИТ инфраструктура.

Нашият разностранен професионален опит и експертиза позволяват успешна реализация на комплексни проекти, обхващащи пълния жизнен цикъл на всяка информационна система - **консултации, проучване, анализ, проектиране, планиране, внедряване, обучение, експлоатация, оптимизация, поддръжка и обновяване.**

КАПИТАЛ

Регистрирания капитал е 22 510 лв.

През отчетната 2015 година , промени в капитала не са правени.

Решението за регистрация е № 680 от 16.05.1995 по ф.Д№ 555 / 95г. , с което са вписани и собствениците на СТЕМО ООД.

Стефан Райчев Моров
Христо Тотев Ковачев
Иван Атанасов Божинов
Георги Тихомиров Тихов

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., СТЕМО ООД е дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2015 г. управители на Дружеството са:

- Стефан Райчев Моров
- Христо Тотев Ковачев
- Георги Тихомиров Тихов

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Компанията е организирана така, че да гарантира максимална ефективност и съдействие на клиентите. Обособени са следните направления:

- Управление и администрация
- Маркетинг
- Продажби
- Софтуерна къща
- Технологични услуги
- Бизнес услуги
- Сервизна дейност
- Учебен и сертификационен център
- Финанси и счетоводство
- Доставки
- Склад и логистика
- Управление на персонала
- Управление на качеството

ЕКИП

В СТЕМО работят 278 висококвалифицирани специалисти - търговски и технически консултанти, сервизни инженери, проектанти, програмисти, икономисти и др. Техният висок професионализъм, мотивация и лоялност са важна предпоставка за успеха на компанията.

Специалистите на СТЕМО имат свободата да изявят своите лични качества и способности. Те се трудят в приятна и стимулираща работна среда. Стремехът на фирмата е служителите ѝ да получат максимално удовлетворение от своята работа и професионална реализация. За това СТЕМО осигурява едни от най-добрите условия и

възможности за професионално развитие и усъвършенстване в сферата на информационните и комуникационни технологии.

КВАЛИФИКАЦИЯ

Професионалната подготовка на нашите специалисти е първостепенен фактор за качеството на тяхната работа и удовлетвореността на клиентите. Ние отдаваме изключително значение на професионалната квалификация на персонала, като инвестираме значителни средства за развитието и усъвършенстването ѝ. Всички служители на Стемо редовно участват в различни програми за обучение, в т.ч. за изграждане на умения за идентифициране и удовлетворяване изискванията на клиентите.

Нашите специалисти са едни от най-добрите в бранша. Те притежават над 1000 технически и търговски сертификата, които покриват сертификационните програми на водещи световни производители - HP, Microsoft, Cisco, Oracle, SAP, Fujitsu, Canon, Xerox, VMware, NetApp, Citrix, Veeam, Toshiba, Epson, D-Link, LG, Samsung, BenQ, APC, Eaton, ESET, Novell, Tyco, R&M, Kerpen, Panduit и др.

ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ

Основните направления в дейността на Стемо обхващат почти всички продукти, решения и услуги в областта на информационните технологии и включват:

- проектиране, изграждане и поддръжка на комплексни информационни и комуникационни системи
- доставки и инсталация на компютърна и офис техника, софтуер и консумативи
- специализирани, професионални услуги в областта на информационните технологии
- гаранционен и следгаранционен сервиз на компютърна техника
- производство на софтуер
- обучение и сертификация на специалисти

УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

Системата за управление на качеството е внедрена в Стемо през 2000 година и обхваща всички филиали и дейности на компанията. Тя е сертифицирана в съответствие с изискванията на международните стандарти ISO 9001:2008 и стандартите на NATO AQAP 2110. Системата гарантира високо ниво на удовлетвореност на клиентите, спомага за стабилното развитие на компанията и изпълнението на корпоративните цели.

През 2010 Стемо сертифицира управлението на информационните услуги и контрола на информацията, съгласно стандартите ISO 20000 и ISO 27001. През 2012 получи сертификати за управление на околната среда ISO 14001 и управление на здравето и безопасността при работа ISO 18001.

ПАРТНЬОРСТВА

Стемо е сертифициран директен партньор на водещи световни производители:

- **HP** - платинен партньор и оторизиран сервиз, директен договор от май 1992 г.
- **Microsoft** - златен сертифициран партньор
- **Cisco Systems** - златен сертифициран партньор и сервиз
- **SAP** - златен сертифициран партньор
- **Oracle** - сертифициран привилегирован партньор
- **NetApp** - златен сертифициран партньор
- **Fujitsu** - корпоративен партньор и оторизиран сервиз
- **Canon** - бизнес партньор и оторизиран сервиз
- **Xerox** - бизнес партньор и оторизиран сервиз
- **VMware** - корпоративен партньор
- **Citrix** - сребърен доставчик на решения
- **Veeam** - сребърен партньор
- **EATON** - оторизиран дилър
- **APC** - оторизиран дилър
- **DELL** - оторизиран сервиз
- **Lenovo** - оторизиран партньор и сервиз
- **Samsung** - оторизиран партньор и сервиз
- **Lexmark** - експертен партньор
- **D-Link** - оторизиран партньор
- **Apple** - оторизиран търговец
- **LG** - оторизиран сервиз
- **Toshiba** - оторизиран сервиз
- **BenQ** - оторизиран сервиз
- **Epson** - оторизиран сервиз
- **3M** - оторизиран дилър
- **Tyco, R&M, Kerpen, Panduit** - оторизиран проектант и инсталатор
- **ESET** - златен сертифициран партньор
- **Barracuda Networks** - партньор
- **Symantec** - сребърен партньор
- **Novell** - сребърен сертифициран партньор
- **Pearson Vue** – оторизиран тестов център

Партньорства в областта на отбраната и сигурността:

- **OSPL** - оторизиран дилър и сервиз
- **Genetlab** - оторизиран дилър и сервиз
- **Crypto** - оторизиран дилър и сервиз
- **Boldon James** - оторизиран партньор
- **Systematic** - оторизиран партньор
- **Imanami** - партньор
- **Lieberman Software** - партньор
- **Newman and Spurr Consultancy** - оторизиран партньор
- **Rola Security Solutions** - оторизиран партньор
- **Newman and Spurr Consultancy** - оторизиран партньор
- **Rola Security Solutions** - оторизиран партньор

ПРОМЯНА В ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството не е променяло размера на основния си капитал през 2015 година.

ОБОРОТ

За изтеклата 2015 година оборота на СТЕМО ООД възлиза на 55 894 хил. BGN. Сравнено с предходната година, има ръст в приходите с 13,56 %.

РАЗХОДИ

Налице е увеличение на разходите по основни групи, което е следствие от увеличение на оборота

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Счетоводния финансов резултат на Дружеството за 2015 година е печалба в размер на 162 хил.лева , а след отразяване на разходите за данъци 142 хил.лева.

Финансовите резултати на Стемо бележат стабилно развитие и утвърждават компанията като безспорен лидер в областта на информационните и комуникационните технологии.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Няма

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

На база на натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на Дружеството, се очаква ръст в разумни граници – малко над или в рамките на пазарния. Въпреки това политиката му на развитие е ориентирана към подобряване на обслужването на клиентите, разширяване на асортимента на предлаганите продукти и услуги, за да може да запази лидерските си позиции на пазара.

Развитие на персонала – основни цели са запазване на персонала, въпреки финансовата криза, както и повишаване квалификацията на персонала с цел подобряване дейността на Дружеството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Стефан Морев
Управител
Март 2016 година



Пояснения към финансовия отчет

1. Корпоративна информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2014 г. и завършваща на 31.12.2014 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на СТЕМО ООД.

Адрес на управление:

гр.Габрово, ул. Николаевска 48

Дата на изготвяне: 28.02.2016 г.

Дата на одобрение : 28.02.2016 г. с Решение на общото събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет е подписан от :

Управител:

/ Стефан Райчев Моров/

Съставител:

/ Марияна Йорданова Пеева /



Одитор:

Д.е.с. Мария Стефанова Ваклинова

Регистриран одитор

Рег.номер 0353

СТЕМО ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

за годината приключваща на 31 декември 2015 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Текущи вземания

Парични средства и еквиваленти

Общо текущи активи:

Сума на активите:

Приложение 2015 г. 2014 г.

3177 3444

105 116

3282 3560

3282 3560

4783 3424

5937 7969

1859 2187

12579 13580

15861 17140

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Други резерви

Общо:

Патрулана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Общо:

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Други краткосрочни задължения

Общо:

Сума на пасивите

Общо собствен капитал и пасиви

23 23

270 270

270 270

10059 10010

142 49

142 49

10 494 10 352

0 0

0 0

3379 5142

827 861

997 629

164 155

5367 6788

5367 6788

15861 17140

Дата на съставяне: 28.02.2016

Подписано от името на: СТЕМО ООД

Съставител: Марияна Йорданова Пеева

Представител: Стефан Райчев Мороз

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка:

27.05.2016



СТЕМО ООД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината приключваща на 31 декември 2015 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение 2015 г. 2014 г.

Нетни приходи от продажба	55 894	49 220
Общо приходи от основна дейност	55 894	49 220
Балансова стойност на продадени материални запаси	(41 804)	(38 292)
Разходи за материали, суровини и консумативи	(877)	(815)
Разходи за външни услуги	(2 204)	(1 961)
Разходи за амортизации	(708)	(577)
Разходи за персонала	(9 147)	(7 669)
Други разходи за дейността	(423)	(415)
Други суми с корективен характер	(514)	620
Общо разходи за основна дейност	(55 677)	(49 109)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	217	111
Финансови приходи	78	50
Финансови разходи	(133)	(104)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:	162	57
Текущ данък върху печалбата	(20)	(12)
Отгърочен данък		4
Общо разход за данък	(20)	(8)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:	142	49
Печалба/загуба след данъчно облагане от преустановени дейности		
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода	142	49
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	142	49
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА отнасяща се към:	142	49
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД отнасяща се към:	142	49

Дата на съставяне: 28.02.2016

Подписано от името на: СТЕМО ООД

Съставител: Марияна Йорданова Пеева

Представяващ: Стефан Райчев Мороз

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка: 27.05.2016



Handwritten signature of Стефан Райчев Мороз.

СТЕМО ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2015 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премияен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Неконтролируемо участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2013 г.	23	-	-	270	10 010	-	-	10 303
Салдо на 01.01.2014 г. - коригирано	23	-	-	270	10 010	-	-	10 303
Нетна печалба/загуба за периода						49		49
Друг всеобхватен доход								-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	49	-	49
Други изменения в собствения капитал								-
Салдо към 31.12.2014 г.	23	-	-	270	10 010	49	-	10 352
Салдо към 01.01.2015 г. - коригирано	23	-	-	270	10 010		-	10 352
Нетна печалба/загуба за периода						142		142
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	142	-	142
Салдо към 31.12.2015 г.	23	-	-	270	10 010	142	-	10 494

Дата на съставяне: 28.02.2016

Подписано от името на: СТЕМО ООД

Съставител: Марияна Йорданова Пеева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Мария Ваклинова

Дата на заверка:

27.05.2016

Представяващ: Стефан Райчев Мороз



СТЕМО ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2015 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2015 г.	2014 г.
Постъпления от клиенти	63 560	56 441
Плащания на доставчици и други	(52 704)	(42 890)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(7 893)	(6 860)
Парични наличности, получени от основна дейност	2 963	6 691
Платени данъци върху дохода	(3 272)	(3 272)
Други постъпления/плащания	(220)	(182)
Нетни парични наличности от основна дейност:	(529)	3 237

Парични потоци от финансова дейност

Получени банкови заеми	5 477	5 583
Плащания по кредити	(5 202)	(7 832)
Получени лихви	28	37
Изплатени лихви, такси и др-подобни	(102)	(89)
Изплатени дивиденди		(144)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	201	(2 445)

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:	(328)	792
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	2 187	1 395
Парични наличности и еквив.към края на периода:	1 859	2 187

Дата на съставяне: 28.02.2016

Подписано от името на: СТЕМО ООД

Съставител: Марияна Йорданова Пеева

Представяващ: Стефан Райчев Морон

Регистриран одитор отговорен за одита: Мария Ваклинова

Дата на заверка:

27.05.2016



Handwritten signature of Maria Vacklianova in blue ink.

Handwritten signature of Stefan Raychev Moron in blue ink.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният предварителен финансов отчет на СТЕМО ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за

някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятията, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С промените на МСФО 9 от м.юли 2014 г. стандартът е окончателен и се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.;

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).

Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

• МСС 1(променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

• МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ДМА) в индустриалното производство;

• МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

• Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи "държани за продажба" към активи "държани за разпределение към собствениците" (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; както и разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

• МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2)

взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО. Основните правила, установени със стандарта са, че предприятията: а) могат да признаят и продължат да представят и в отчетите си по МСФО отсрочени активи и пасиви, възникнали в резултат на операции по регулирани дейности, но само ако тези активи и пасиви са били признати в съответствие на прилаганите предишни отчетни стандарти и приета счетоводна политика; б) тези отсрочени активи и пасиви следва да се представят отделно в отчета за финансовото състояние, а измененията в тях – отделно в отчета за всеобхватния доход; и в) изискват се специфични оповестявания във връзка със същността, рисковете и ефектите от регулираните дейности и признатите от тях отсрочени активи и пасиви;

• МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

2.4 Чуждестранна валута

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третира като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.5. Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните Стандарти за Финансово Отчитане изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3.1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

3.2. Дълготрайни активи

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по преоценена стойност.

Дружеството признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на подмяна на част от актива и отписва балансовата стойност на подменената част, независимо дали подменената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на подменената част, се използва цената на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на подменената част към момента, когато е била придобита или построена.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ✓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ✓ датата на отписване на активите;

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват като последователно се прилага линейният метод. През 2015 година дружеството промени % на амортизация на ДА от група Компютри и периферни устройства към тях на 25 %. По групи активи са прилагани следните норми:

Амортизационни норми	2015
Компютри и периферни устройства към тях	50%
Машини и съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Други активи	15%

В края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и преносните им стойности, с цел да провери наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация”.

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

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3.3. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- ✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
- ✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- ✓ разменната дейност няма търговска същност;
- ✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- ✓ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
- ✓ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	
Програмни продукти	2
Други ДНА	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Нефинансови активи, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

През 2015 година дружеството няма разходите по заеми, които трябва да се капитализират.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

3.5. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, вземания и задължения.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, единствено, когато Дружеството стане страна в договорените условия на инструмента.

Оперативната дейност на Дружеството създава предпоставки за лихвен риск, кредитен риск и риск от операции с чужда валута.

Лихвен риск

През отчетния период дружеството осъществява дейността си при необходимост от оборотен капитал и инвестиции. В следствие на това, Дружеството до голяма степен е изложено на лихвен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява трансакции в чуждестранна валута. Сделките на дружеството са свързани предимно със сделки в евро.

3.5.1. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Към 31.12.2015 не се е налагало извършване на обезценка на вземанията.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

- Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;
- Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

“Амортизируемата стойност” представлява първоначалната стойност на актива, намалена с изплатените суми и обезценките за лоши дългове, дисконтирани до настоящата им стойност с реален лихвен процент.

Тази оценка в по-голяма или в по-малка степен съвпада с очакваната реализируема стойност.

Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца. Дружеството не е имало такива инвестиции през годината.

Оценка и управление на риска (лихвен риск)

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите и търговски кредити.

3. 5. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносите мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност когато това е възможно да се оцени.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Стоково - материалните запаси през 2015 година не са обезценявани, те се отчитат при тяхната продажба с прилагане на метода на средно-претеглената цена. Не е променян метода за отчитане употребата на същите.

3. 6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- ваучери за храна

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващи:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилния резултат за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност.
Резерви, определени в устава на Дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на Дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в "неразпределена печалба".
Други резерви	Други капиталови резерви
Резерви по МСС	Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.
Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.

3. 8. Търговски и други задължения и кредити

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

3. 9. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Просрочени задължения по данъци няма.

• Задължения по ЗДДС	638 хил. лв
• Задължения за данък в/у доходите на физически лица	151 хил. лв
• Задължения за корпоративен данък съгл. ЗКПО	20 хил. лв
• Други разчети с бюджета	18 хил. лв

3. 10. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволявани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

• Задължения за положен труд от персонала	836 хил. лв
• Задължения за осигурителни вноски-	100 хил. лв
• Задължения за здравни вноски-	36 хил. лв
• Задължения за неизползван отпуск-	161 хил. лв
• Задължения за осигуровки по неизползван отпуск	28 хил. лв

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Забавени плащания към персонала няма.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

3. 11. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Счетоводна печалба за периода-	162 хил.лв
Балансова печалба след облагане-	142 хил.лв

3. 12. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж .
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми	Разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (непреки такси, разни покупки, общински такси, глоби и др.)

3. 13. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

- ✓ Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);
- ✓ Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;
- ✓ Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);
- ✓ Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);
- ✓ Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а се представят отделно.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Описание	Съдържание
Преоценка	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи а) от свързани предприятия б) от кредитни институции	Финансови разходи, произтичащи от транзакции със свързани предприятия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, други.
Обезценки	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции

3.14. Данък върху дохода

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разлики между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 година Дружеството е използвало данъчна ставка 10 %.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството за 2015 година са съответно 10 %.

3. 15. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 16. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- (а) края на текущия период;
- (б) края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- (в) началото на най-ранния сравним период.

Когато Дружеството промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството трябва да прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато Дружеството прекласифицира сравнителни суми, то следва да оповести:

- (а) характера на прекласифицирането;
- (б) сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани; и
- (в) причината за прекласифицирането.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството следва да оповести:

- (а) причината, поради която не е прекласифицирана информацията; и
- (б) същността на корекциите, които биха били направени, ако сравнителната информация беше прекласифицирана.

3. 17. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

3.18. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитието;
- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

3. 19. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които

са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

3. 20. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за изчерпателния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2015	2014
Продукция		
Материали		
Стоки	52 687	45 652
Услуги по строителни договори		
в т.ч. начислени на етап		
Услуги		
Други	3 207	3 568
Общо	55 894	49 220
Приходи от финансиране		
Дълготрайни активи		
Текуща дейност		
Общо	-	-
Финансови приходи - нето		
Вид приход	2015	2014
Разходи за лихви в т.ч.	40	28
по заеми	36	27
по лизингови договори	3	1
Приходи от лихви в т.ч.	28	37
по заеми	28	37
Разходи от опер. с финан. инструменти		

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

Приходи от опер. с финан. Инструменти		
Разходи от отриц. курсови разлики	27	12
Приходи от положит. курсови разлики	50	13
Други финансови разходи	66	64
Други финансови приходи		
Общо	(43)	(54)

1. 2. Разходи

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

Разходи за материали		
Вид разход	2015	2014
Горивни и смазочни материали	357	377
Вода	8	7
Други материали	512	431
Общо	877	815

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2015	2014
Реклама	181	185
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	296	337
Консултантски и други договори	563	114
Застраховки	133	131
Наеми	695	559
Други разходи за външни услуги	336	635
Общо	2 204	1 961

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2015	2014
дълготрайни материални активи	612	515
дълготрайни нематериални активи	96	62
Общо	708	577

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

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2015	2014
Заплати на в т.ч.	8 037	6 642
персонал	8 037	6 642
Осигуровки на в т.ч.	1 110	1 027
персонал	1 110	1 027
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	9 147	7 669

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2015	2014
Разходи за командировки	162	172
Разходи представителни	98	99
Други	163	144
Общо	423	415

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2015	2014
Балансова стойност на продадени активи /нето/	41 804	38 292
Балансова стойност на продадени активи	41 804	38 292
Възстановена обезценка на стоки		
Общо	41 804	38 292

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи - нето		
Вид разход	2015	2014
Разходи за лихви в т.ч.	40	28
по заеми	36	27
по лизингови договори	3	1
Приходи от лихви в т.ч.		
по заеми	28	37
Разходи от опер. с финан. инструменти		

Приходи от опер. с финан. Инструменти		
Разходи от отриц. курсови разлики	27	12
Приходи от положит. курсови разлики	50	13
Други финансови разходи	66	64
Други финансови приходи		
Общо	(43)	(54)

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2015	2014
Данъци от печалбата	20	12
Други		(4)
Общо	20	8

2. Отчет за финансовото състояние**2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

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

Дълготрайните материални активи през отчетната година са оценени съгласно действащия МСС. Амортизацията се установява и отчита с прилагане на систематичен линеен метод, като метода през отчетната година не е променян. Праг на същественост за 2015 година – запазва се в размер на 700,00 лв.

Годишен финансов отчет за годината завършваща на
31 декември 2015 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща 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	Намаляване				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Дълготрайни материални активи																	
1	Земли	33		33			33	-						-	33		
2	Сгради и конструкции	3610		3610			3610	1065	144		1209			1209	2401		
3	Машини и оборудване	2111	186	223	2074		2074	1728	238	170	1796			1796	278		
4	Транспортни средства	2213	173	117	2269		2269	1830	190	117	1903			1903	366		
5	Основни стада	-						-							-		
6	Други дълготрайни материални активи	663	39	1	701		701	563	40	1	602			602	99		
7	Друг материални активи в процес на изграждане																
	Обща сума I:	8630	398	341	8687	-	8687	5186	612	288	5510	-	-	5510	3177		

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представяват неразделна част от него.

2.2. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Преоценена стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода	на построени 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	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Преоценена стойност в края на периода (7-14)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Дълготрайни материални активи																
Нематериални активи																
1. Права върху собственост				-			-				-			-	-	
2. Програмни продукти	370	85		455			455	254	96		350			350	105	
3. Продукти от развойна дейност	-			-			-	-			-			-	-	
4. Други дълготрайни нематериални активи																
Обща сума :	370	85		455	-	-	455	254	96		350	-	-	350	105	

2. 3. Материални запаси и стоки

Материални запаси		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Стоки /нето/	4 783	3 424
Стоки	4 783	3 424
Общо	4 783	3 424

2. 4. Търговски и други вземания

Ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност на търговските и други вземания и задължения съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2015 година.

Текущи вземания		
Вид	31.12.2015	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	3 141	3 626
Вземания по продажби	638	626
Вземания от продажби в /нето/	1 813	3 828
Вземания бруто	1 813	3 828
Други вземания в т.ч. /нето/	983	515
Други краткосрочни вземания	983	515
Общо	5 937	7 969

2. 5. Парични средства

Парични средства		
Вид	2015	2014
Парични средства в брой в т.ч.	517	452
В лева	517	452
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1342	1735
В лева	1342	1735
Във валута		
Краткосрочни депозити		
Парични еквиваленти		
Общо	1 859	2 187

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2015 г.

2. 6. Собствен капитал

2. 6. 1. Основен капитал

Капитала на дружеството е 23 хил. лв.

2. 6. 2. Резерви

Разпределена печалба в резерви – 270 хил.лв.

2. 6. 3. Натрупана неразпределена печалба

В размер на 10 059 хил.лв.

2. 6. 4. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	10 010
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	49
Печалба за годината 2014	49
Намаления от:	-
Разпределение на печалба за дивидент	-
Печалба към 31.12.2014 г.	10 059
Увеличения от:	142
Печалба за годината 2015	142
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2014 г.	10 059
Загуба към 31.12.2013 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2014	-
Промени в счетоводната политика, грешки,др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	-
Загуба към 31.12.2014 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2015	-
Промени в счетоводната политика, грешки,др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Загуба към 31.12.2015 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	10010
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	10059
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	10201

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 34 представляват неразделна част от него.

2. 7. Текущи търговски и други задължения

	хил.лв
Дългосрочни Пасиви	
1 Задължения към финансови предприятия	609
- към банки кредити	609
Общо група:	609

	хил.лв
Краткосрочни Пасиви	
1 Краткосрочни задължения	
2 Задължения към свързани предприятия	122
3 Задължения към финансови предприятия	3
- към банки по револвиращи кредити	3
4 Задължения към доставчици и клиенти	2 645
5 Задължения по търговски заеми	
6 Задължения към персонала	997
7 Задължения към осигурителни предприятия	164
8 Данъчни задължения	827
в т. число:	
Корпоративен данък	20
ДДС - текущо задържание	638
Други разчети с бюджета и ведомства	18
ДОД - текущо задържание	151
9 Други краткосрочни задължения	
Общо група:	4 758

IV. Други оповестявания**1. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях.**

През 2015 година , дружеството е осъществило сделки със свързани лица, както следва:

- Поликомп ЕООД – сделки по търговски взаимоотношения в размер на 1 796 хил.лв. Размер на вземанията от свързани лица към 31.12.2015 г. –639 хил.лв.
- Поликомп ЕООД – предоставен револвиращ заем и получени приходи от лихви в размер на 28 х. лв.
Размер на вземанията по предоставени заеми на свързани лица към 31.12.2015 г. – 2 502 хил.лв.
Размер на задълженията по търговски взаимоотношения – 122 хил.лева

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

2. Разпределение на дивиденди

През 2015г. Дружеството не е разпределило дивиденди.

3. Приложение на принципа на действащото предприятие

Финансовият отчет на дружеството през 2015 година е изготвен на базата на действащото предприятие. Реализираната печалба дава увереност на Дружеството за продължаване на нормална дейност и в бъдеще като се предвижда увеличаване на обема.

4. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2015 Дружеството няма условни задължения и ангажименти за капиталови инвестиции.

5. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

6. Действащо дружество

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

7. Съгласно чл. 30 ал.1 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2015 г. е в размер на 3000 лв.

Съставител:
/Марияна Пеева/



Ръководител:
/ Стефан Мороз /