

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на ДИ ЕС ХОУМ ООД, ЕИК: 124134610
гр. Добрич, бул. Добруджа № 4

към 31 декември 2015 г.

Съдържание **Стр.**

1. Корпоративна информация 3
2. Счетоводни политики 3
2.1 Общи положения 3
2.2 Счетоводна конвенция 3
2.3 Сравнителни данни 3
2.4 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 4
2.5 Функционална валута и валута на представяне 4
2.6 Действащо предприятие 4
2.7 Оценка и управление на риска 5
2.8 Дълготрайни материални активи 6
2.9 Дълготрайни нематериални активи 8
2.10 Дългосрочни финансови активи 9
2.11 Материални запаси 9
2.12 Търговски и други вземания 9
2.13 Парични средства 10
2.14 Отсрочени данъчни активи 10
2.15 Провизии за задължения 11
2.16 Банкови кредити 11
2.17 Търговски и други задължения 11
2.18 Условни активи/условни пасиви 12
2.19 Приходи от продажби 12
2.20 Капитализирани собствени разходи 13
2.21 Други приходи 13
2.22 Разходи 13
2.23 Разходи за външни услуги 13
2.24 Разходи за персонала 14
2.25 Други разходи 14
2.26 Финансови приходи/финансови разходи 14
2.27 Разходи за данъци 15
2.28 Отчет за собствения капитал 15
2.29 Отчет за паричните потоци (по прекия метод) 16
2.30 Свързани лица 16
2.31 Възнаграждения на адм. персонал и членовете на органите на управление 17
2.32 Грешки 17
2.33 Промени в счетоводната политика 17
3. Изравняване на собствения капитал към 1 януари 2014 г. 17
4. Изравняване на печалбата към 1 януари 2014 г. 18
5. Събития след отчетния период 19

1. Корпоративна информация

ДИ ЕС ХОУМ ООД (Дружеството) е регистрирано по ф.д. 564/1999 г. в Добрички окръжен съд и е със седалище в гр. Добрич. Регистрираният капитал е в размер на 300 хил.лв., разпределен в 500 дяла с номинална стойност 600 лв. Средният списъчен брой на персонала е 169 души лица.
Предметът на дейност на дружеството включва търговия със стоки, внос, износ и други бизнес дейности.
Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от двама управители.
През периода не са настъпили промени в юридическия статут на предприятието.

2. Счетоводни политики

2.1 Общи положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз, които са приложими за 2015 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.
Извършен е преглед на всички активи, пасиви и капитал. Активите и пасивите са проверени за съответствие с вероятностния критерий и падежност на оценката. Активи, които не отговарят на дефиницията за актив и които няма да се използват, продават, и от които не се очаква икономическа изгода, са отписани. Пасивите са съществуващи задължения и са свързани с бъдещо изтичане на икономически изгоди. Активите не се надценяват и съответно пасивите не се подценяват. Активите са проверени за обезценка. Пасивите с изтекла давност са отписани.
През периода не са издадени нови стандарти и изменения на стандарти, които да са релевантни за дейността на дружеството и да са приложени за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г.
Отделни статии на финансовия отчет са коригирани, рекласифицирани и в някои случаи комбинирани с цел постигане на съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз. При трансформиране на статиите в резултат на прехода от Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия към МСФО, са направени някои корекции по отношение на резултатите на предприятието, неговите активи, пасиви и капитал.
Всички данни, оповестени за 2015 г. и за 2014 г., са представени във финансовия отчет в хиляди лева.

2.2 Счетоводна конвенция

Финансовият отчет е изготвен на база на конвенцията за историческата цена. Последващото оценяване на конкретните класове активи, пасиви и капитал се извършва в съответствие с възприетия счетоводен подход.

2.3 Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички

периоди, представени в настоящия финансов отчет. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година и оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. За постигане на съпоставимост на представената информация и в случаите, когато се налага, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват.

2.4 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на оценката на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Тези оценки са направени на основата на най-добрата преценка на ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Преразглеждането на счетоводната оценка се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.
Приблизителните счетоводни оценки са в съответствие с приложимата обща рамка на финансова отчетност. Идентифицирани са събитията и условията, пораждащи необходимост от признаване и оповестяване на приблизителни оценки. Базисните предположения са надеждни. Във връзка с тези оценки са взети предвид събитията след датата на баланса до датата на одобряване на финансовия отчет за издаване.

2.5 Функционална валута и валута на представяне

Елементите на годишния финансов отчет са оценени във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството оперира (функционална валута). Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България. Функционална валута и валутата на представяне във финансовите отчети на Дружеството е българският лев (BGN). При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.
Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на Българската народна банка, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.
Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се представят в отчета за приходите и разходите. Най-значимите валутни курсове, които са използвани през периода, са следните:

Чуждестранна валута	31.12.2015	31.12.2014
1 евро (фиксиран курс)	1,95583	1,95583

2.6 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение действащо предприятие. До датата на одобряване на отчета за издаване не са идентифицирани събития или условия, пораждащи несигурност относно принципа действащо предприятие. Ръководството няма планове за значително съкращаване на мащабите на дейността. Базата на действащо предприятие е уместна и управлението на предприятието счита, че няма данни, които да водят до несигурност относно принципа действащо предприятие.
Негативните ефекти на световната финансово-икономическа криза намериха отражение в

националната икономика, което създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативната дейност и достъп до външно финансиране) ще са адекватни за ликвидните потребности и инвестиционните намерения през следващата година.
Независимо от общата икономическа ситуация, Дружеството е в добро финансово състояние и ще продължи да функционира успешно в обозримото бъдеще.

2.7 Оценка и управление на риска

В нормалния ход на своята дейност Дружеството би могло да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За текущо идентифициране и измерване на тези рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се определят адекватни цени на услугите и на привлечения заемен капитал. Тези механизми целят да минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните фактори.
Пазарен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва три вида риск: валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск.
Валутен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Политиката на Дружеството за управление на валутния риск включва договарянето на приходите и основните разходи за дейността в лева или евро. Заемите, които са получени и изплащани в евро, не излагат Дружеството на валутен риск на паричния поток.
Лихвен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Финансовите пасиви, които излагат Дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни и оборотни банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени с ипотека на недвижими имоти.
Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. С цел минимизиране на лихвения риск ръководството на Дружеството оптимизира източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и договаря кредитите с постоянен и променлив компонент на лихвените проценти.
Друг ценови риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.
Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация. Дружеството е изложено на ценови риск от засилена конкуренция на пазара. За минимизиране на ценовия риск ръководството на Дружеството редовно наблюдава пазарните нива и полага усилия за гъвкава маркетингова и ценова политика.
Кредитен риск – рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини

финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението.
Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно търговски вземания. Дружеството би могло да бъде изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите не изплатят своите дългове. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на стоки и извършване на услуги на търговски клиенти с подходяща кредитна история, добро финансово състояние, липса на нарушения при спазването на договорените условия и получаване на адекватни обезпечения.
Ликвиден риск – рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.
Дружеството поддържа оптимално количество парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Прилага се система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се управляват по отношение на срочност и обеми. Основните източници на ликвидни средства на Дружеството са вътрешни – оперативната му дейност и външни – финансови институции.
Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на активите и пасивите и контролира паричните потоци. Матуритетният анализ се изготвя на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

2.8 Имоти, машини и съоръжения

Придобитите чрез покупка дълготрайни материални активи се оценяват по историческа цена на придобиване. Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 700 лв.
Последващите разходи се капитализират, при условие, че балансовата стойност не надвишава възстановимата стойност на актива. Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготраен материален актив, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се включват в текущите разходи в отчета за всеобхватния доход.
На датата на преход, предприятието използва като установена (намерена) стойност на значимите активи, във връзка с прехода към новата счетоводна база. Предприятието е избрало освобождаването по МСФО 1 като установена стойност, тъй като тези стойности са сравними със справедливите стойности на активите към датата на преход.
Балансовата стойност на активите се увеличава като се елиминирана натрупаната амортизация и с разликата се увеличава брутната балансова стойност на актива.
След първоначално признаване като актив, всеки нетекущ материален актив се представя в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
Дълготрайните активи, придобити при условията на финансов лизинг, се представят в отчета на финансовото състояние по по-ниската стойност от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания при сключване на лизинговия договор, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.
Предприятието класифицира нетекущите активи като неамортизируеми и амортизируеми

на база полезен срок на използване на активите в съответствие с принципите в МСС 16 - Имоти, машини и съоръжения. Нетекущите материални активи се амортизират, когато са налични за използване. Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т. е. Когато е на място и в състоянието, необходими за неговата експоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба в съответствие с МСФО 5, и датата, на която активът е отписан. Следователно амортизацията не се преустановява, когато активът не се използва или бъде изваден от активна употреба , освен ако активът не е изцяло амортизиран.
Предприятието използва линеен метод на амортизация.
Амортизационния разход за периода се признава в печалбата или загубата.
Амортизируемата стойност на активите се разсрочва през предполагаемия полезен живот. Амортизацията се признава за разход, освен ако е включена в балансовата сума на друг актив. Методът на амортизация отразява модела на консумиране от предприятието на икономическите изгоди от активите. Възприетите методи на амортизация и нормите на амортизация по класове активи са представени по-долу.

№ на реда	класове	метод на амортизация	норма на амортизация
а	б	1	2
1.	Сгради и конструкции	линеен	4
2.	Машини и оборудване	линеен	30
3.	Транспортни средства	линеен	25
4.	Офис обзавеждане	линеен	15
5.	Подобрения върху земи	линеен	4
6.	Компютърно оборудване	линеен	50
7.	Други ДМА	линеен	15

През периода няма промени в амортизационните методи и норми, прилагани през предходния период.
Полезният срок на използване и методът на амортизация се преразглеждат към края на всеки отчетен период. Евентуалната им промяна се третира като промяна в счетоводна приблизителна оценка според МСС 8 - Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.
Преносната стойност на нетекущите материални активи с равнение към началото и края на периода по отделни класове активи е представена, както следва.

№ на реда	преносна стойност	земи/ терени BGN `000	сгради/ конструкции BGN` 000	машини BGN `000	транспортни сдредства BGN `000	офис обзавеждане BGN` 000	компютърно оборудване BGN`000	съоръжения и други BGN` 000	предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане BGN`000
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	01.01.2015 г.	398	1162	59	480	2	7	202	111
2.	Придобивания			46	215		6	10	221
3.	Увеличение на балансовата стойност на вече придобити								

	ДМА								
4.	Намаление на балансовата стойност на вече придобити ДМА		64	26	237	1	7	47	
5.	Отписвания			2	14				
6.	31.12.2015 г.	398	1098	77	444	1	6	165	332

Счетоводната стойност на напълно амортизираните нетекущи материални активи по групи, е както следва:

1.	Сгради и конструкции	
2.	Машини и оборудване	34
3.	Транспортни средства	620
4.	Офис обзавеждане	2
5.	Подобрения върху земите	22
6.	Компютърна техника	23
7.	Други ДМА	84

Не са налагани ограничения върху правото на собственост върху активите на предприятието.
През периода дружеството не е капитализирало разходи по заеми.
Преносната стойност на нетекущите материални активи се отписва на датата, на която се спазват критериите за продажба на стоки съгласно МСС 18 - Приходи.
Към 31 декември 2015 г. дълготрайните активи, представени като такива в процес на създаване, представляват капитализирани разходи по подобрение на нетекущи активи на дружеството, класифицирани в групата на материалните дълготрайни активи.
В края на периода активите са проверени за обезценка.

2.9 Нематериални активи

Нематериални активи, придобити от дружеството, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Ръководството на дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лв. Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Начислението на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. Когато той е на мястото и е в състоянието, необходимо за 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 група за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5, и датата, на която активът е отписан.
Предприятието използва линеен метод на амортизация. Използваният метод на амортизация, отразява модела, при който бъдещите икономически ползи от актива се очаква да бъдат потребени от предприятието.
Разходът за амортизация за всеки период се признава в печалбата или загубата, освен ако МСС 16 или друг стандарт не позволява или не изисква той да бъде включен в преносната стойност на друг актив.
Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оценяният полезен живот на програмните продукти е 2 години.

2.10 Финансови активи

Инвестициите в дъщерни дружества, както и в асоциирани дружества и в дружества в които предприятието притежава по-малко от 50 на сто от дяловете, акциите, са представени по цена на придобиване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.
Дружеството притежава дългосрочна инвестиция в „Български строителни маркети 2006" ООД, гр. София. Дяловото участие в дружеството е 2,86 %.

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
БСМ 2006 ООД	2	2

2.11 Материални запаси

При придобиване материалните запаси се оценяват по себестойност, която включва направените разходи за закупуването на материалните запаси и разходите във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние. Използва се една формула за отписване в разходите за всички материални запаси със сходно естество и употреба в предприятието. Възприетият модел за отписване в разходите е първа входяща – първа изходяща (fifo) стойност. Счетоводната стойност на материалните запаси се признава като разход, когато е признат съответният приход.
Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Суровини и материали	14	3
Стоки	5390	5402
Общо:	5404	5405

В края на периода запасите се тестват за обезценка.

2.12 Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се представят по номинална стойност, минус натрупаната обезценка за трудно събираеми вземания. Обезценки се начисляват на база анализ на възрастов състав на индивидуалните вземания.
Текущите вземания в чуждестранна валута се признават и оценяват първоначално във функционална валута, която е централният курс на БНБ към деня на сделката (спот курс). Неинкасираните вземания към датата на баланса се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възприет е приходно-разходен подход при отчитане на възникналите курсови разлики.
Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви. Концепцията за справедлива стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната им оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на финансовия отчет. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на

финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

Търговските вземания са текущи активи, които включват:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Търговски вземания	1740	2211
Обезценки	3	116
Търговски вземания, нетно:	1736	2095

Другите вземания са текущи активи, които включват:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Съдебни вземания	297	291
Гаранции	47	23
Други	148	186
Общо:	492	500

Ръководството извършва преглед на всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база.

Преценката на ръководството включва индивидуален анализ на експозицията на всеки контрагент и определяне на частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка в статията Обезценки на активи.

В случаите, при които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, извършва обезценка в размер на 100 на сто върху преносната им стойност.

2.13 Парични средства

Паричните средства включват неблокирани парични наличности в банки и в каса.

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Парични средства в брой	929	561
Парични средства в безсрочни депозити	618	602
Общо:	1547	1163

При покупка паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по валутен курс на придобиване. В края на периода се оценяват по заключителен курс. Възникналите разлики от преоценката се отчитат по приходо-разходен подход съгласно разпоредбите на МСС 21 - Ефекти от промените в обменните курсове.

2.14 Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи са представени в отчета за финансовото състояние нетно от отсрочените данъчни пасиви. Данъчният ефект се установява чрез данъчна ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдещи периоди. Данъчната ставка за 2016 г. се предвижда да остане непроменена в размер на 10 на сто върху данъчната печалба.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни

пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира данъчно печалба, за да използва данъчния актив.
Отсрочените данъчни активи са с произход начислени обезценки на вземания, компенсируеми отпуски и доходи на физически лица.

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Отсрочени данъчни активи	17	18

През 2015 г. намаляеми временни разлики са възникнали от:

	2015 BGN`000	данъчна ставка	данъчен ефект
Провизии за задължения към персонала	7	10 %	1
Обезценки на активи	3	10 %	

2.15 Провизии за задължения

Провизиите се представят в отчета за всеобхватния доход и се признават като задължение в отчета за финансовото състояние, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен.
През периода е начислена провизия в размер на 7 хил. лв. за дългосрочно задължение към персонала във връзка с други дългосрочни доходи на наети лица по смисъла на МСС 19 – Доходи на персонала, и е реинтегрирана провизия в размер на 7 хил. лв.

2.16 Банкови кредити

Заемите се признават първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност, без да се включват разходите по заема. Впоследствие лихвоносните заеми са оценени по амортизируема стойност, определени чрез прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички такси и комисионни. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.
Получените заеми се класифицират като изискуеми задължения до 1 година, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.
Към 31 декември 2015 г. дружеството има задължение по четири краткосрочни кредита, предназначени за оборотни средства. Краткосрочен кредит в Сосиете Женерал Експрес банк АД в размер 1 100 хил. евро, крайният срок за погасяване на кредита е 31.07.2016 г. Кредит в Банка ДСК ЕАД в размер на 1 150 хил.лв., крайният срок за погасяване е 22.08.2016 г. Кредит в Банка ДСК ЕАД в размер на 500 хил.лв., крайният срок за погасяване на кредита е 21.11.2016 г. Кредит в Банка ДСК ЕАД в размер на 650 хил.лв., крайният срок за погасяване на кредита е 22.07.2016 г. Кредитите са обезпечени с ипотека върху недвижим имот.

2.17 Търговски и други задължения

Към 31 декември на периода пасивите на дружеството включват следните статии:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Търговски и други задължения	2081	2536
Банкови заеми	4450	4451

Други задължения	247	180
Общо:	6878	7167

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са във връзка с дейността. Дружеството няма предоставени обезпечения по задълженията към доставчици.

Другите задължения включват:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Задължения към персонала	76	69
Задължения за осигуровки	31	28
Дължими текущи данъци	130	80
Други задължения	10	3
Общо:	247	180

2.18 Условни активи/условни пасиви

Дружеството е поело неотменяем и безусловен ангажимет за плащане при поискване от свой контрагент. До датата на съставяне на финансовия отчет не е постъпил иск за плащане. Дружеството е дало гаранция за дълг в размер на 5 хил.лв. Ръководството не очаква да бъде поискано плащане по гаранцията поради неплатежоспособност на длъжника. Не са идентифицирани други условни задължения и срещу дружеството не се водят дела.

2.19 Приходи от продажби

Приходите от продажби се признават, когато е възможно предприятието да има бъдещи икономически ползи и тези ползи могат да се оценят надеждно. Приходите от продажба на стоки и продукция се признават в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, в който се изпълнят условията на § 14 от МСС 18 - Приходи. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. При запазване на значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приход не се признава.
Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като пасив.
Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в приходите от продажби, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на първоначално признатия приход.
Приходите от извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. При определяне на етапа на завършеност се прилага метода преглед на извършената работа.
Приходите от продажби са представени в отчета за всеобхватния доход и включват:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Стоки	28949	24967
Услуги	121	339
Общо:	29070	25306

2.20 Капитализирани собствени разходи

Дружеството е начислило разходи по подобрение на дълготрайни материални активи, които

се използват за собствени нужди, които разходи са капитализирани в счетоводния баланс. Капитализираните собствени разходи се прехвърлят в групата на дълготрайни материални активи след окончателното завършване на работата по тях.

2.21 Други доходи

Другите приходи, които са представени в отчета за приходите и разходите, включват:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Доходи от продажба на ДМА	9	3
Получени бонуси	674	527
Други	13	65
Общо:	695	593

2.22 Разходи

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързано с намаляване на активи и с увеличаване на пасиви. Признават се незабавно, в случай че не се очаква бъдеща икономическа изгода.
Предприятието класифицира разходите като основни експлоатационни разходи и допълнителни разходи.
Основните експлоатационни разходи (преки и непреки) са част от себестойността на активите и/или извършените услуги от предприятието. Непреките разходи се разпределят на база преки разходи.
Допълнителните разходи включват разходи за управление и разходи за продажби.
Предприятието използва като база за разпределение на разходите за управление относителният дял на отделните категории приходи от продажби в общия обем на приходите.
Загуби от обезценки се признават, в случай че балансовата стойност на един актив превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценки се възстановяват при промяна в преценките, използвани за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва до степента, до която новата балансова стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

2.23 Разходи за външни услуги

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Телекомуникационни услуги	24	22
Куриерски услуги	4	3
Ремонт	37	38
Наем	219	180
Застраховки	151	40
Правни услуги	19	25
Абонамент	43	43
Реклама	25	40
Охрана	32	21
Счетоводни и одиторски услуги	4	4
Други външни услуги	66	102
Общо:	624	518

2.24 Разходи за персонала

	2015 BGN`000	2014 BGN`000

Разходи за възнаграждения	1079	829
Разходи за осигуровки	307	236
Общо:	1386	1065

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната сума.
Доходи при напускане са доходи, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение и се отчитат като текущи разходи. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.
Доходи след напускане
Правителството на България носи отговорността за осигуряване на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.25 Други разходи

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Балансова стойност на продадени активи	25110	21444
Други	107	130
Общо:	25217	21574

2.26 Финансови приходи/финансови разходи

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Финансови приходи	12	11
Финансови разходи	187	179
Финансови приходи, нетно от финансови разходи:	(175)	(168)

Финансовите разходи включват:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Разходи за лихви	150	1377
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1
Банкови такси	36	41
Общо:	187	179

2.27 Разходи за данъци

Корпоративният данък за годината включва текущи и отсрочени данъци. Текущият разход за корпоративен данък, респ. отсрочения данъчен разход/приход се признават в отчета за всеобхватния доход, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала. Разходите за данъци са изчислени при данъчна ставка за 2015 г. 10 на сто (2014 г.

: 10 на сто).
Статията „Разходи за данъци", която е представена в отчета за приходите и разходите, включва следните елементи:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Разходи за данъци, в т. ч.:	96	84
текущ разход за корпоративен данък	95	106
изменение в отсрочените данъци	1	(12)

За годината, завършваща на 31 декември 2015 г., е начислен текущ разход за корпоративен данък в размер на 95 хил.лв. Отсроченият данъчен приход за периода е (1) хил.лв. През предходната 2014 г. е начислен текущ разход за корпоративен данък в размер на 84 хил.лв.
Отсрочените данъчни активи са в размер на:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Отсрочени данъчни активи	17	18

Изменението на отсрочените данъчни активи е в размер на (1) хил.лв. и е резултат на начисляване на обезценка на вземания в съответствие със МСС 32 - Финансови инструменти и провизии за други дългосрочни доходи на наети лица по смисъла на МСС 19 - Доходи на персонала.

Връзка между счетоводен и данъчен резултат, и данъчен разход (текущ и отсрочен):

	2015 BGN`000	данъчен ефект
счетоводен резултат	945	95
увеличения, в т.ч.:	409	41
- постоянни разлики	404	40
- временни разлики	5	
намаления, в т.ч.:	390	39
- постоянни разлики	383	38
- временни разлики	7	1
данъчен резултат	964	95
текущ данък		95
изменение в отсрочените данъци		1

2.28 Отчет за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал представя състоянието в началото и в края на 2015 г., и настъпилите промени в капитала за представения период.
Състоянието и изменението в капитала е представено по следния начин:

състояние към:	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
31.12	4741	4283
изменение:	458	

Собственият капитал е в размер на 4741 хил.лв. Към 31 декември 2015 г. регистрираният капитал на дружеството е в размер на 300 хил.лв. Дяловият капитал е представен по неговата номинална стойност. Собственият капитал включва дялов капитал и други резерви.
Резервите, които са представени в баланса, включват:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Други резерви	1507	1507

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвращаемост за собствениците и другите заинтересовани лица, като поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост.

2.29 Отчет за паричните потоци (по прекия метод)

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г. За целите на представянето в отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.
Нетните парични потоци се разграничават в три направления:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
I. Оперативна дейност	1056	72
II. Инвестиционна дейност	(517)	(735)
III. Финансова дейност	(155)	904

При съставянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от търговски контрагенти и паричните плащания към доставчици и други контрагенти са представени брутно с включен ДДС. Паричните постъпления и плащания за инвестиционна дейност са представени също с включен ДДС.

2.30 Свързани лица

Лицата се считат свързани ако една от страните има възможност да упражнява контрол или значително влияние при вземането на финансови или оперативни решения. За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружници, служители на ръководни постове и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот BGN`000	Неуреден разчет	
			Вземане BGN`000	Задължение BGN`000
Ландшафт консултинг ООД	търговска	13		1
Ландшафт консултинг ООД	търговска	13	3	
Ландшафт консултинг ООД	заем	63	105	
Сити Билдинг ООД	търговска	708	31	
Сити Билдинг ООД	заем	1320	2	

Условията на сделките със свързани лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

2.31 Възнаграждения на административния персонал и членовете на органите на управление

	изплатено възнаграждение BGN`000
Административен персонал	269

2.32 Грешки

Възприет е препоръчителен подход за корекции на грешки по реда на МСС 8 - Счетоводна политика, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика и праг на същественост за коригиране на грешки в размер на петдесет хил.лв. Корекцията на счетоводни грешки, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на неразпределената печалба от минали години. През 2015 г. не са открити грешки.

2.33 Промени в счетоводната политика

През 2015 г. е извършена промяна в счетоводната политика по смисъла на МСС 8 - Счетоводна политика, промени в счетоводни приблизителни оценки и грешки, като е извършен преход от Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в България към Международни стандарти за финансови отчети, приети за прилагане в Европейския съюз.
Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход за предходния период, се посочва като корекция на неразпределената печалба.
Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена. Възприет е праг на същественост за корекции при промяна в счетоводната политика в размер на петдесет хил. лв.

3. Изравняване на собствения капитал на 1 януари 2014 г.

Активи

Имоти, машини и съоръжения	2421
	0
	2421
Нематериални активи	4
	0
	4
Финансови активи	10
	0
	10
Отсрочени данъчни активи	18
	0
	18
Материални запаси	5404
	0
	5405
Търговски и други вземания	2595
	0

	2595
Пари и парични еквиваленти	1163
	0
	1163
Разходи за бъдещи периоди	15
	(15)
	0
Общо активи	**11616**
Пасиви	
Дългосрочни задължения	163
	(15)
	148
Дългосрочни провизии	18
	0
	18
Търговски и други задължения	2536
	0
	2536
Банкови заеми	4451
	0
	4451
Дължими текущи данъци	80
	0
	80
Други текущи пасиви	100
	0
	100
Общо пасиви	**7333**

4. Изравняване на печалбата за 2014 г.

Приходи от продажби	25306
	0
	25306
Други доходи	535
	58
	593
Капитализирани собствени разходи	66

	0
	66
Разходи за суровини, материали и консумативи	(1262)
	0
	(1262)
Разходи за персонала	(1065)
	0
	(1065)
Разходи за амортизации	(310)
	0
	(310)
Обезценка на активи	(117)
	0
	(117)
Други разходи	(22092)
	0
	(22092)
Финансови приходи/разходи	(168)
	0
	(168)
Разходи за данъци	(94)
	0
	(94)
Печалба за периода	799
	58
	857

5. Събития след края на отчетния период

Датата на годишния финансов отчет е 31 декември 2015 г. Оторизиран орган за одобряване на финансовия отчет е Управителят на Дружеството. Финансовият отчет е одобрен за издаване със заповед № 3 А от 21 март 2015 г.
След датата на фипансовия отчет не са настъпили коригиращи и/или некоригиращи събития по смисъла на МСС 10 - Събития след отчетния период.

Дружеството отчита положителни нетни активи и печалби. Ръководството разработва програма за преодоляване на последиците от влошената бизнес среда, не предвижда намаляване на заетостта или приходите до края на 2016 г. и е в състояние да изпълнява на падежа задълженията си към доставчиците и кредиторите.

Ръководството на предприятието счита, че оповестената информация ще позволи на потребителите на неговите финансови отчети да оценят естеството и финансовите резултати на бизнес дейностите, които то предприема, и икономическата среда, в която оперира.

22 март 2016 г.
гр. Добрич

Съставител:
Мария Димитрова

Управител:
Иван Маринов