Sirma ITT

ПОЯСНЕНИЯ

2015

към индивидуалния финансов отчет
на "Сирма Ай Ти Ти" АД
за годината, приключваща на 31.12.2015 г.

Дружеството е част от

Sirma Group

Съдържание

1/ ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СИРМА АЙ ТИ ТИ АД 5
1.1/ Собственост и управление 5
1.2/ Структура на групата и предмет на дейност 7
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА 8
ОСНОВНИ СЪБИТИЯ И БИЗНЕС НОВИНИ ПРЕЗ 2015 Г. 8
2/ ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 9
2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет 9
2.2 Консолидиран финансов отчет на дружеството 14
2.3 Сравнителни данни 14
2.4 Функционална валута и признаване на курсови разлики 14
2.5 Приходи 15
2.6 Разходи 15
2.7 Имоти, машини и оборудване 15
2.8 Нематериални активи 17
2.9 Инвестиционни имоти 17
2.10 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества 18
2.11 Инвестиции на разположение и за продажба 18
2.12 Материални запаси 19
2.13 Търговски и други вземания 19
2.14 Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси 20
2.15 Парични средства и парични еквиваленти 20
2.16 Търговски и други задължения 20
2.17 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси 21
2.18 Капитализиране на разходи по заеми 21
2.19 Лизинг 21
2.20 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство 22
2.21 Акционерен капитал и резерви 24
2.22 Финансови инструменти 25
2.23 Данъци върху печалбата 27
2.24 Правителствени финансирания 28
2.25 Приходи на акция 28
2.26 Сегментно отчитане 28

2.27 Оценяване по справедлива стойност 29
2.28 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. 30
2.29 Активи по отсрочени данъци 31
2.30 Провизии за съдебни дела 31
3/ ПРИХОДИ 32
4/ ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА 34
5/ РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 34
6/ РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 34
7/ РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 38
8/ ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 40
9/ КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ 41
10/ РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ 41
11/ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 42
12/ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 43
13/ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 43
14/ ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 44
15/ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 45
19/ ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ 46
20/ ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 47
21/ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 47
22/ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 47
23/ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 50
24/ ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ И ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ 52
25/ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 52
26/ СОБСТВЕН КАПИТАЛ 53
27/ ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ 55
28/ АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 55
29/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА 56
30/ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ 56
31/ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 56
32/ ФИНАНСИРАНИЯ 57
33/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ 57
34/ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 58
35/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 59

36/ ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ 60
37/ ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 61
38/ УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ, ФИНАНСИРАНИЯ 61
39/ УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 62
40/ СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 69
41/ СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 70

1/ ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СИРМА АЙ ТИ ТИ АД

„Сирма Ай Ти ТИ" АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, бул."Цариградско шосе" №135.

1.1/ Собственост и управление

„Сирма Ай Ти Ти" АД е акционерно дружество съгласно Търговския закон на Република България.

Капиталът на дружеството е 1 410 460 лв., разпределен на 141 046 бр. акции с номинална стойност на 1 акция от 10 лв., в т.ч. 127 144 бр.обикновени акции - налични, с право на глас и дивидент; 13 902 бр. Клас А акции - собствени на дружеството акции, които могат да се прехвърлят само на служители.

Към 31.12.2015 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	2015	2014	2013
Обикновени акции	127 144		
Акции клас А	13 902	139 022	139 022
Общо	**141 046**	**139 022**	**139 022**

Акционери	Брой обикновени акции		Брой акции клас А	
	Брой акции към 31.12.2015	Брой акции към 31.12.2014	Брой акции към 31.12.2015	Брой акции към 31.12.2014
"Сирма Груп Холдинг" АД	125 120			125 120
Адриан Делчев Митев			704	
Борислав Илиев Бонев	400		562	
Борислав Николаев Банчев	68		392	
Боян Георгиев Тончев	100		138	
Валери Христов Тишев			352	
Владимир Николов Колев			610	
Гинка Йорданова Кьосева			386	
Даниела Трифонова Тодорова	40		362	
Десислава Валентинова Обретенова	80		630	
Деян Емилов Ангелов	10		204	
Димитър Стефанов Глезев			228	
Иво Руменов Русев			116	
Йълдъз Исмаилова Исмаилова	50		412	
Кирил Георгиев Пенев			522	
Лидия Тодорова Димитрова			312	
Любомир Димитров Маринов	40		100	
Мария Георгиева Тодорова	100		648	
Мирослав Кирилов Червенски	605		788	
Свилен Йорданов Великов	100		518	
Станислав Каменов Милев	201		234	
Теодор Ванев Мартев	80		514	
Христо Александров Лунгов			140	
Цветомир Красимиров Димитров			108	
Ясен Бойков Терзииванов			288	
Николай Добрев Тодоров	50			
Искрен Борисов	100			
Собствени акции			4634	13902
Общо	**127144**	**0**	**13902**	**139022**

„Сирма Ай Ти Ти” АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите и членове както следва:

ЯВОР ЛЮДМИЛОВ ДЖОНЕВ

АТАНАС КОСТАДИНОВ КИРЯКОВ

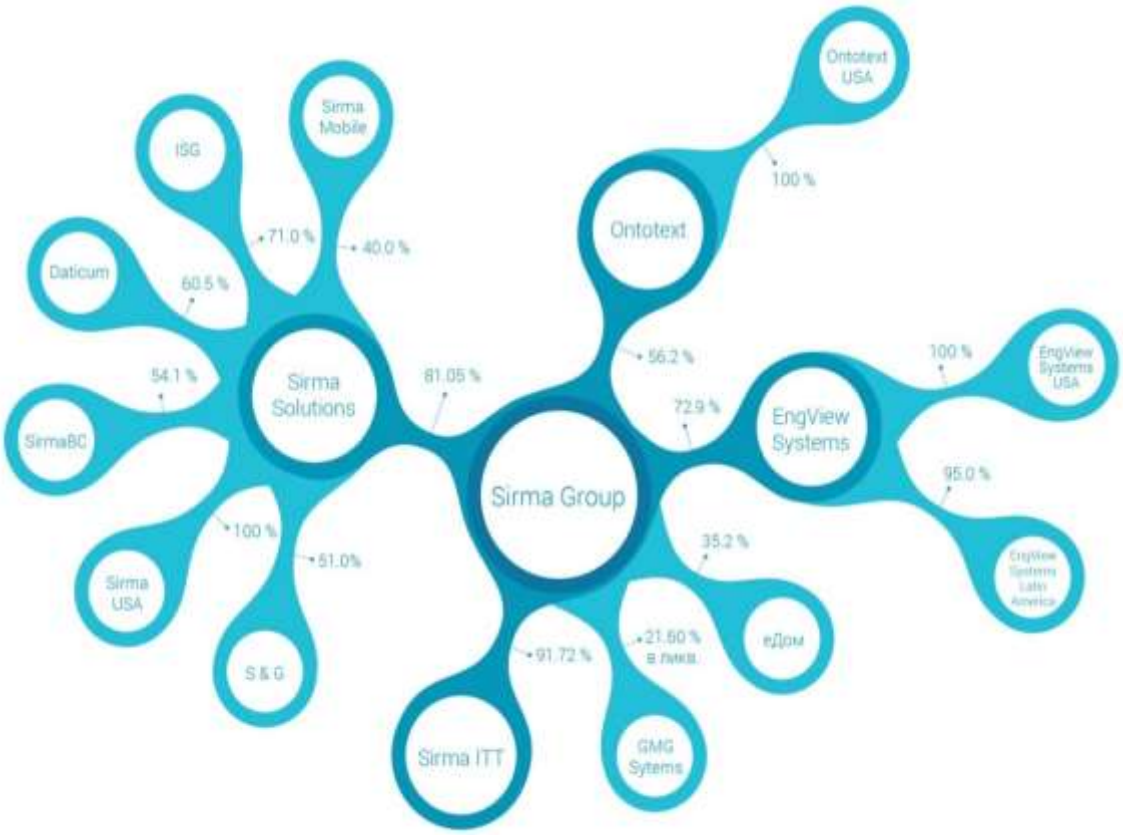
ЦВЕТАН БОРИСОВ АЛЕКСИЕВ

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Явор Джонев.

Към 31 декември 2015 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 52 работници и служители (31.12.2014 г.: 47 работници и служители; 31.12.2014 г.: 46 работници и служители).

1.2/ Структура на групата и предмет на дейност

„Сирма Ай Ти Ти“ АД е дъщерно дружество на „Сирма Груп Холдинг“ АД. Структурата на Групата включва „Сирма Груп Холдинг“ АД като дружество – майка и посочените по-долу дружества:



Предметът на дейност на дружеството включва:

РАЗРАБОТКА, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА СОФТУЕРНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ, ПОКУПКА НА ВЕЩИ И СТОКИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД, ВЪНШНОИКОНОМИЧЕСКА И ВЪНШНОТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, МАРКЕТИНГОВА, МЕНИДЖЪРСКА, ЛИЗИНГОВА ДЕЙНОСТ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И АГЕНТСТВО НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, ТРАНСПОРТНА ДЕЙНОСТ - ПРЕВОЗИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА НА ТОВАРИ И ПЪТНИЦИ, ВЪТРЕШЕН И МЕЖДУНАРОДЕН ТУРИЗЪМ, ХОТЕЛИЕРСТВО И РЕСТОРАНТЬОРСТВО /ПРИ СПАЗВАНЕ НА УСТАНОВЕНИЯ РАЗРЕШИТЕЛЕН РЕЖИМ/, РЕКЛАМНА, ИМПРЕСАРСКА, ИНФОРМАЦИОННА И ПРОГРАМНА ДЕЙНОСТ, ИЗВЪРШВАНЕ И ОРГАНИЗИРАНЕ НА РАЗРЕШЕНИТЕ ОТ ЗАКОНА УСЛУГИ НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМИ ИМОТИ И НАЕМНИ ОТНОШЕНИЯ, СТРОИТЕЛНО-РЕМОНТНА, ПРОЕКТАНТСКА ДЕЙНОСТ.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2014	2013
БВП в млн. лева	86,373	83,612	81,971
Реален растеж на БВП	3,30%	2%	0,52%
Инфлация в края на годината	-0,10%	-1,40%	0,90%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,76441	1,47419	1,47355
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1,79007	1,60841	1,41902
GBP/BGN средно за годината	2,696717	2,42721	2,33839
GBP/BGN в края на годината	2,65021	2,5001	2,33839
Основен лихвен процент в края на периода	0,01%	0,02%	0,02%
Безработица (в края на периода)	8,30%	10,60%	12,90%

ОСНОВНИ СЪБИТИЯ И БИЗНЕС НОВИНИ ПРЕЗ 2015 Г.

Следните събития от съществено значение за фирмата, са станали през 2015 г.:

На 10.03.2015 г са сключени договори за покупко-продажба и са джиросани 4634 броя акции клас А на служители на Дружеството. Продажната цена на акциите е в размер на номиналната стойност – 10 (десет) лева за една акция. На 15.04.2015 г. е проведено извънредно общо събрание на акционерите, на което е взето решение за приемане на нов Устав на дружеството, който да отразява промяната от Еднолично АД в Акционерно дружество, което е вписано в Търговския регистър.

На 19.05.2015 г. е проведено общо събрание на акционерите на „Сирма Ай Ти Ти“АД, на което се взема решение капиталът на дружеството да се увеличи с парична вноска чрез издаване на нови 2024 броя броя обикновени поименни акции, с право на глас, с номинална стойност 10 (десет) лев и емисионна стойност от 49,60 лева. Капиталът се увеличава, на основание чл.195 от ТЗ, под условието, че новоемитираните акции бъдат записани от определени акционери-физически лица.

На 16.12.2015 г. са продадени 4634 бр. акции от собствените акции на дружеството, с което се променя участието в капитала на тази дъщерна компания от 94,95% на 91,72 %.

Основните бизнес новини, касаещи дейността на фирмата през 2015 г.:

19 март 2015

Българската технологична компания „Сирма Ай Ти Ти“ АД (Sirma ITT), част от „Сирма Груп Холдинг“ АД (Sirma Group Holding), въвежда система за документиране, съвместна работа и управление на процесите по реставрация на произведения на изкуството в Националната галерия по изкуствата във Вашингтон и Metropolitan Museum в Ню Йорк. Наречена Conservation Space, технологичната платформа, разработена от българската софтуерна компания, ще бъде внедрена и в други водещи музеи в САЩ и Европа. След реализиране на проекта в САЩ, „Сирма Ай Ти Ти“ АД ще предостави софтуерната платформа безплатно на българските музеи.

2I ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), разяснения на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), 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.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

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 изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната 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 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. Предприятия, 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 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.
- 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 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 ангажименти 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 трансфериране 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;
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 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:а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права" и „пазарно условие" и са добавени „условие на изпълнението" и „условие на услугата" (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал)и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);
- 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 Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

• 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 непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, 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 транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

• 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 неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• 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 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);

• 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 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;

• 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 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата). 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: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

• МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ дата на издаване м.май 2014 г. влиза в сила от 01.01.2017 г. – неприето от ЕК

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

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 края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и

приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени .

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.2 Консолидиран финансов отчет на дружеството

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет за 2015 г. Настоящият индивидуален финансов отчет е включен в консолидирания финансов отчет на “Сирма Груп Холдинг” АД.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството обичайно представя сравнителна информация в годишния финансов отчет за две предходни години (периода). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4 Функционална валута и признаване на курсови разлики

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.

2.5 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.
Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.
Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.
При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.
Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденти, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

2.6 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през
Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.7 Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.
При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане,

покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.
Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 20-70 г.
- съоръжения – 5-25 г.
- машини и оборудване – 5-10 г.
- компютри и мобилни устройства– 2-5 г.
- сървъри и системи – 2 -5 г.
- транспортни средства – 7-12 г.
- стопански инвентар – 5-12 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен

резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от продажба на активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв"(ако има такъв), отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

2.8 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.
В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 10 години.
Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).
Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.
Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността,

нетно" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).
Трансфери от и към групата "инвестиционни имоти" се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се представя като компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се представя към "преоценъчен резерв – имоти, машини и оборудване" в отчета за промените в собствения капитал.
За отчетния период дружеството няма инвестиционни имоти.

2.10 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.
Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).
При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.
Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11 Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите под форма на финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията – (финансовия актив).

2.12 Материални запаси

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет както следва:

- материали и стоки - по по-ниската от: доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност;
- незавършено производство - по по-ниската от: производствената себестойност и нетната реализируема стойност;

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- незавършено производство – всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и приспадащата се част от общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на условно постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем. Избраната база за разпределението им на ниво отдени продукти е нормата на човеко часовете на пряко заетия персонал в производството на конкретния продукт.

При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).
Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.13 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност) или начисления без издадена фактура по МСС 20, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.
Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коригтивна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14 Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.
Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.15 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца (*Приложение № 2.23*).
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.16 Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.17 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.
Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18 Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.
Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.
Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.19 Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент

за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.
Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на активата и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.
Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.
Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.20 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/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 им сума.
Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) .
Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в

зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани специалисти, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.
Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава квалифицирани специалисти, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.
Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.21 Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***акционерен капитал***, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.
Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **"*фонд Резервен*",** като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с тяхната стойност е намален собственият капитал на дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции са за сметка на собствения капитал на дружеството и се представят към компонента "Резерви". ***Премийният резерв*** е формиран от положителната разлика между емисионната цена и номиналната стойност на емитираните акции при вливането на дъщерно дружество.

2.22 Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "финансови активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.
Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.
Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи".
На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили

събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.
Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.
Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.
Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход) по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба” и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал - ”резерв по финансови активи на разположение и за продажба”.

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.
Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход (по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”), нетно от тези на новите преоценки за периода.
Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.
Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.23 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, оставаща в сила за 2016 г., която е в размер на 10% (31.12.2014 г.: 10%).

2.24 Правителствени финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.
Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.
Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.25 Приходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглия брой на държаните обикновени акции за периода.
Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.
При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.
Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.26 Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от групата и ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.
Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един основен измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотносими към съответния сегмент.
Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения, и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничими разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.
Дружеството управлява инвестициите в ценни книжа, търговските разчети и предоставените, респ. получените финансови ресурси, както и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.
Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „общи на ниво дружество”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, инвестиции в други дружества, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.
Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на публичните му отчети по закон.
Съгласно приетата от Сирма Груп Холдинг АД политика СИРМА АЙ ТИ ТИ АД осъществява дейността си в един сегмент – сегмент Софтуерни услуги и консултации.

2.27 Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: *а)* на повтаряща се база *– финансовите активи на разположение и за продажба, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг; а други б)* на неповтаряща се база *– някои нефинансови активи*.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за

постигане на най- добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котирани пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

В дружеството се разработени вътрешни правила и процедури по измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви. За целта е определено специално лице по оценките на подчинение на финансовия директор, което организира осъществяването на целия оценъчен процес, вкл. координира и наблюдава работата на външните оценители.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.28 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Материални запаси

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси,

които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.
В резултат на направените прегледи и анализи през 2015 г. няма отчетена обезценка на материалните запаси (2014 г.: няма; 2013 - няма).

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на квалифицирани специалисти, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.
След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

2.29 Активи по отсрочени данъци

Признати са всички активи по отсрочени данъци.

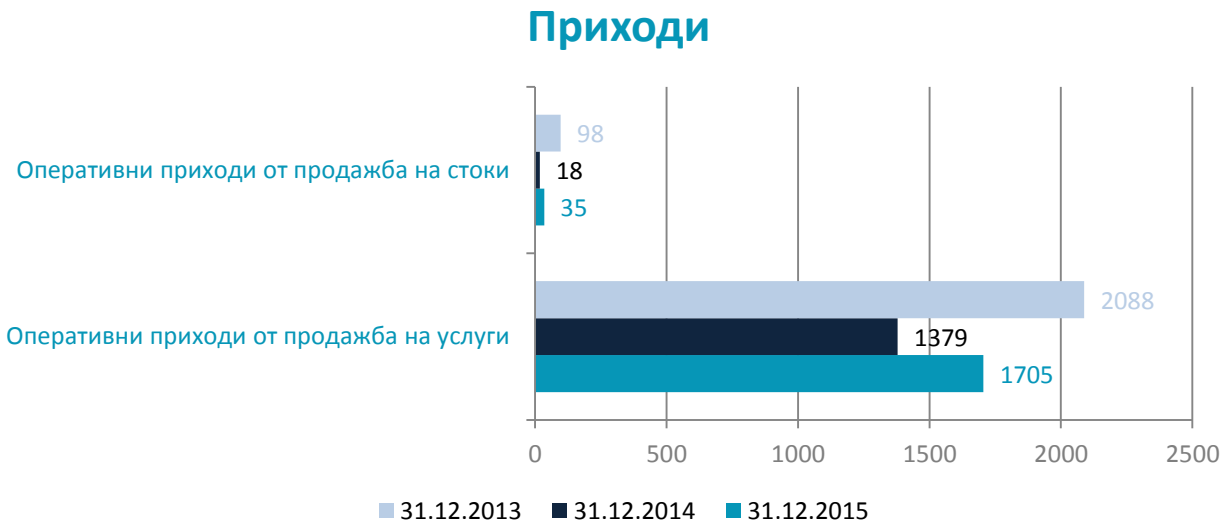
2.30 Провизии за съдебни дела

Дружеството няма заведени съдебни спорове и съответно няма провизии за съдебни дела.

3/ ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	Изменение BGN '000	Изменение %
Оперативни приходи от продажба на услуги	1705	1379	2088	326	24%
Оперативни приходи от продажба на стоки	35	18	98	17	94%
Общо	1740	1397	2186	343	25%

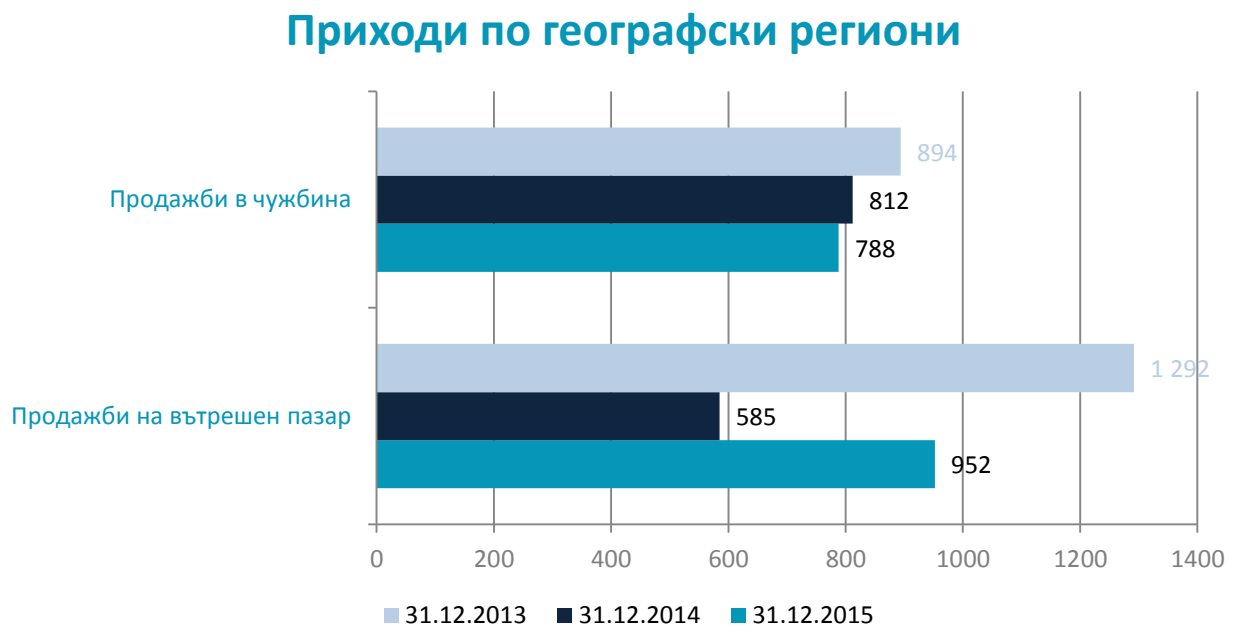


Приходите от продажби на услуги включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Софтуерни услуги	1705	1379	2088
Общо	**1705**	**1379**	**2088**

Разпределението по географски региони на *приходите е както следва:*

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Продажби на вътрешен пазар	952	585	1 292
Продажби в чужбина	788	812	894
Общо	**1740**	**1397**	**2186**



	31.12.2015 BGN '000	Относителен дял	31.12.2014 BGN '000	Относителен дял	31.12.2013 BGN '000	Относителен дял
България	952	55%	585	42%	1 292	59%
САЩ	788	45%	812	58%	894	41%
Общо	**1740**		**1397**		**2186**	

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	Относителен дял	31.12.2014 BGN '000	Относителен дял	31.12.2013 BGN '000	Относителен дял
Клиент 1	781	44,89%	432	21,82%	659	18,84%
Клиент 2	343	19,71%	158	7,98%	339	9,69%
Клиент 3	250	14,37%	143	7,22%	555	15,87%

4/ ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

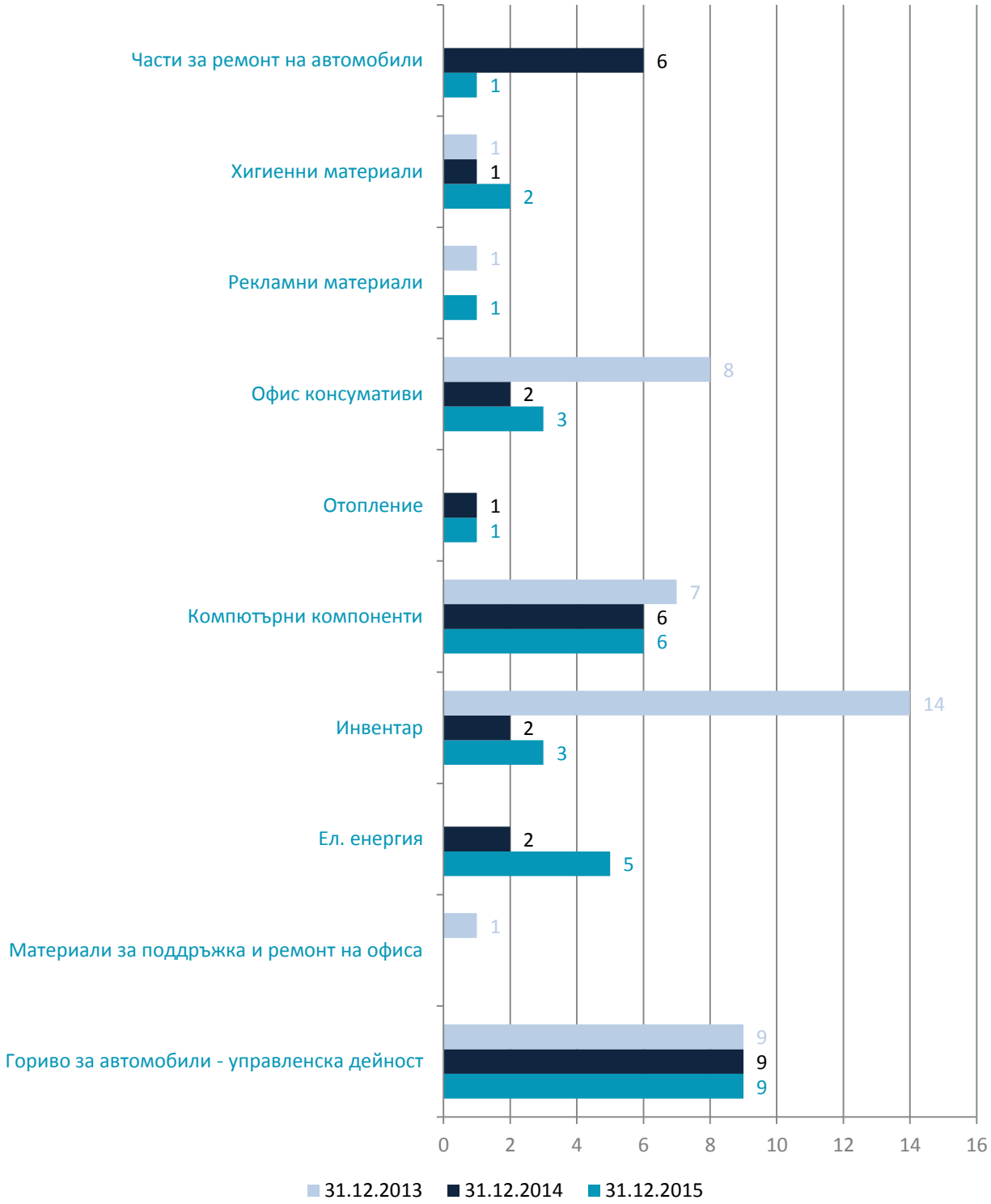
Няма записи в регистрите

5/ РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Гориво за автомобили - управленска дейност	9	9	9
Материали за поддръжка и ремонт на офиса			1
Ел. енергия	5	2	
Инвентар	3	2	14
Компютърни компоненти	6	6	7
Отопление	1	1	
Офис консумативи	3	2	8
Рекламни материали	1		1
Хигиенни материали	2	1	1
Части за ремонт на автомобили	1	6	
Общо	**31**	**29**	**41**

Разходи за материали

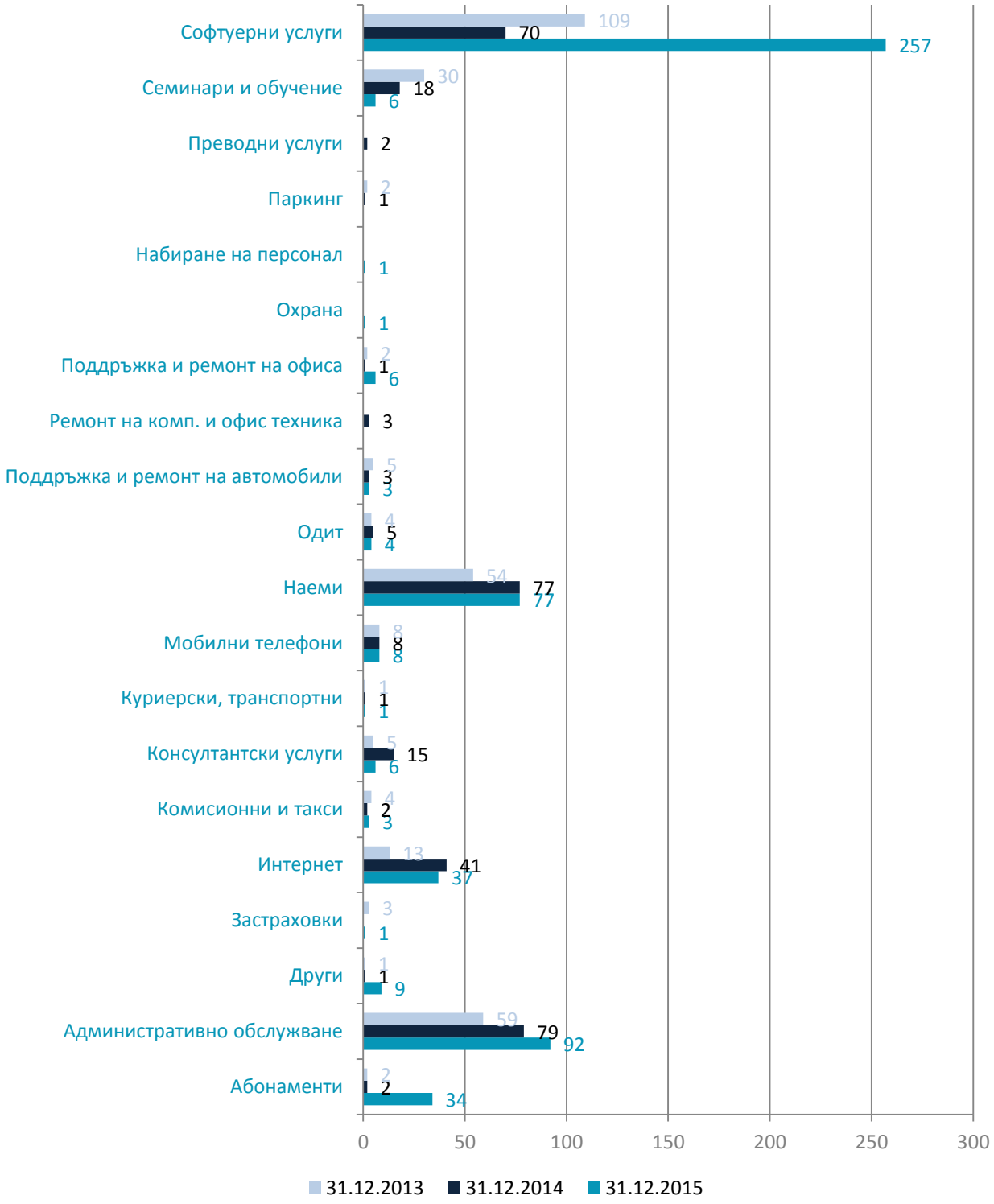


6/ РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Абонаменти	34	2	2
Административно обслужване	92	79	59
Други	9	1	1
Застраховки	1		3
Интернет	37	41	13
Комисионни и такси	3	2	4
Консултантски услуги	6	15	5
Куриерски, транспортни	1	1	1
Мобилни телефони	8	8	8
Наеми	77	77	54
Одит	4	5	4
Поддръжка и ремонт на автомобили	3	3	5
Ремонт на комп. и офис техника		3	
Поддръжка и ремонт на офиса	6	1	2
Охрана	1		
Набиране на персонал	1		
Паркинг		1	2
Преводни услуги		2	
Семинари и обучение	6	18	30
Софтуерни услуги	257	70	109
Общо	**546**	**329**	**302**

Разходи за външни услуги

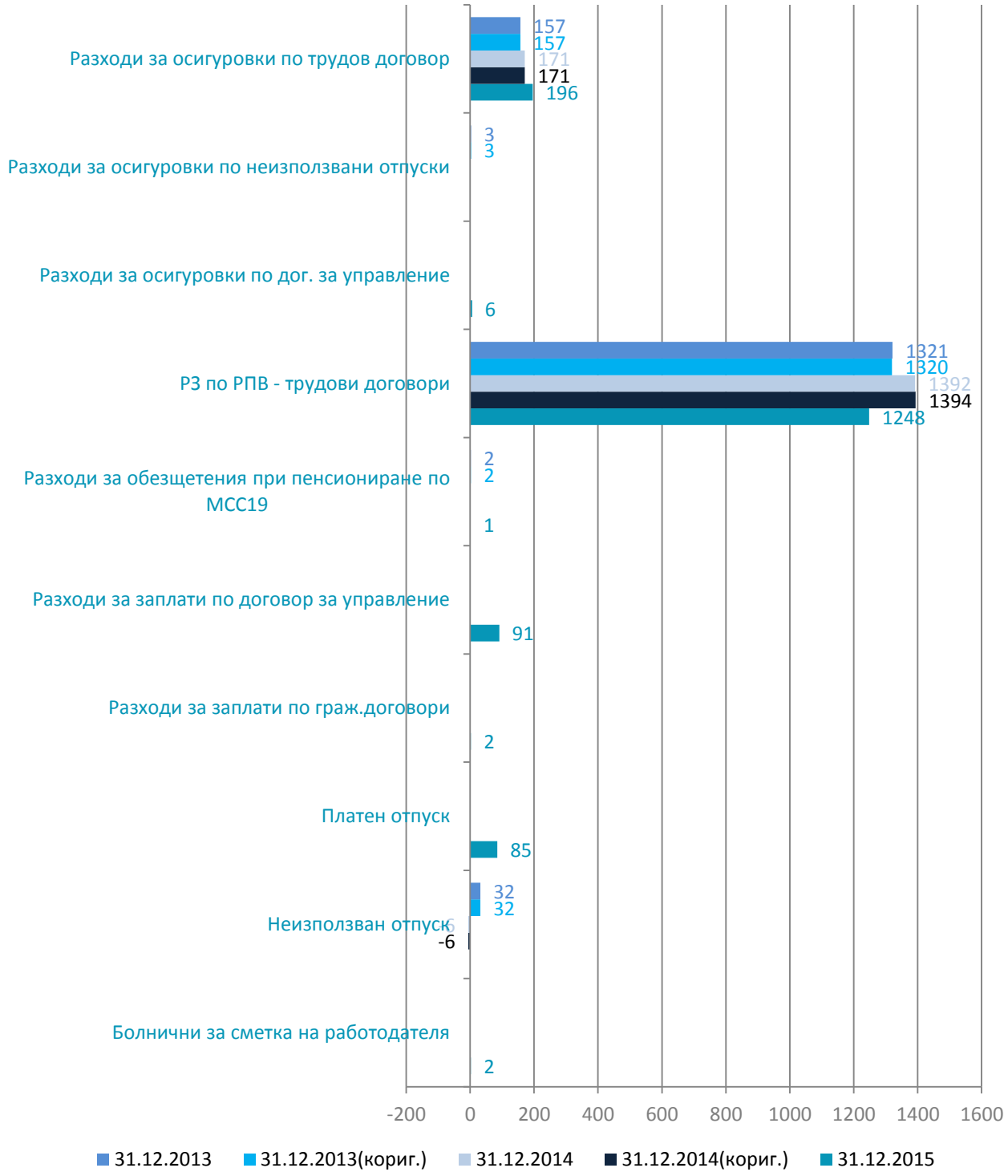


7/ РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 (кориг.) BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 (кориг.) BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Болнични за сметка на работодателя	2				
Неизползван отпуск		-6	-6	32	32
Платен отпуск	85				
Разходи за заплати по граж.договори	2				
Разходи за заплати по договор за управление	91				
Разходи за обезщетения при пенсиониране по МСС19	1			2	2
РЗ по РПВ - трудови договори	1248	1394	1392	1320	1321
Разходи за осигуровки по дог. за управление	6				
Разходи за осигуровки по неизползвани отпуски				3	3
Разходи за осигуровки по трудов договор	196	171	171	157	157
Общо	**1631**	**1559**	**1557**	**1514**	**1515**

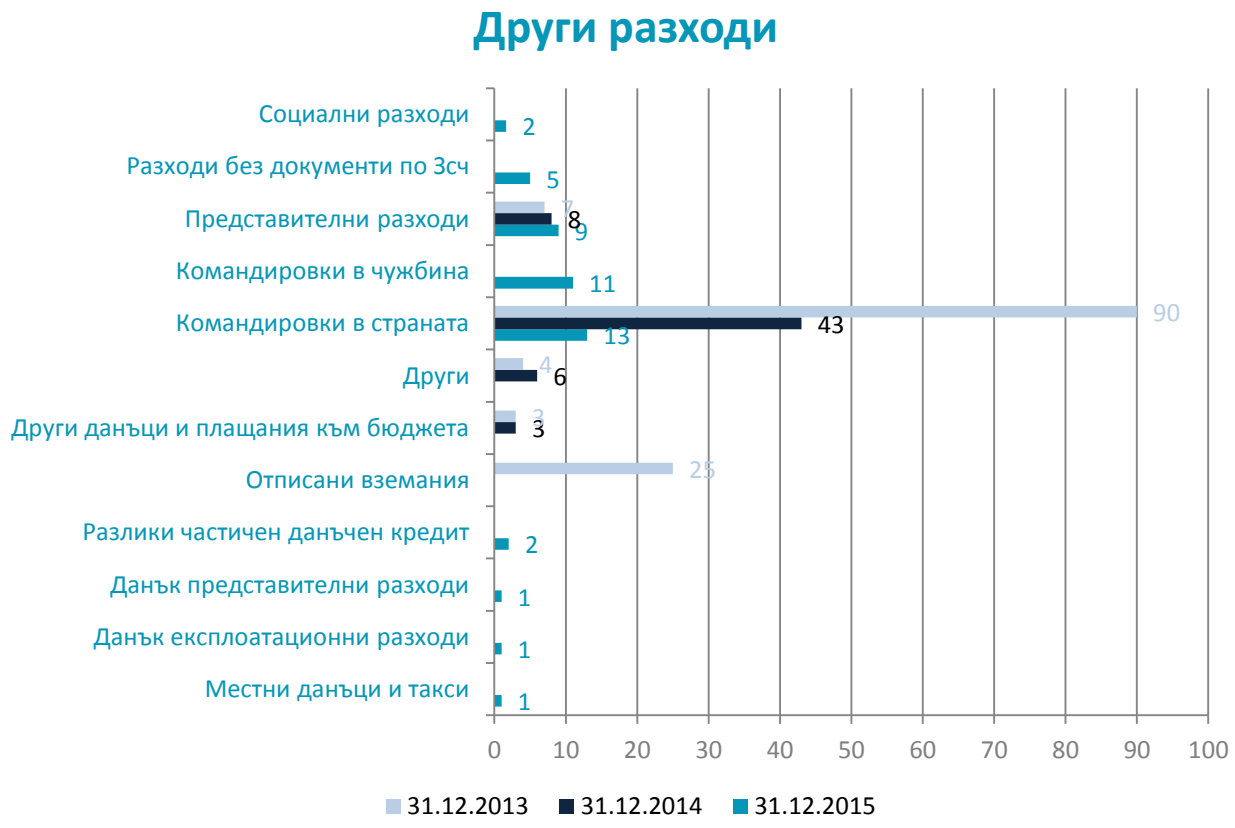
Разходи за персонала



8/ ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Местни данъци и такси	1		
Данък експлоатационни разходи	1		
Данък представителни разходи	1		
Разлики частичен данъчен кредит	2		
Отписани вземания			25
Други данъци и плащания към бюджета		3	3
Други	0	6	4
Командировки в страната	13	43	90
Командировки в чужбина	11		
Представителни разходи	9	8	7
Разходи без документи по Зсч	5		
Социални разходи	2		
Общо	**45**	**60**	**129**



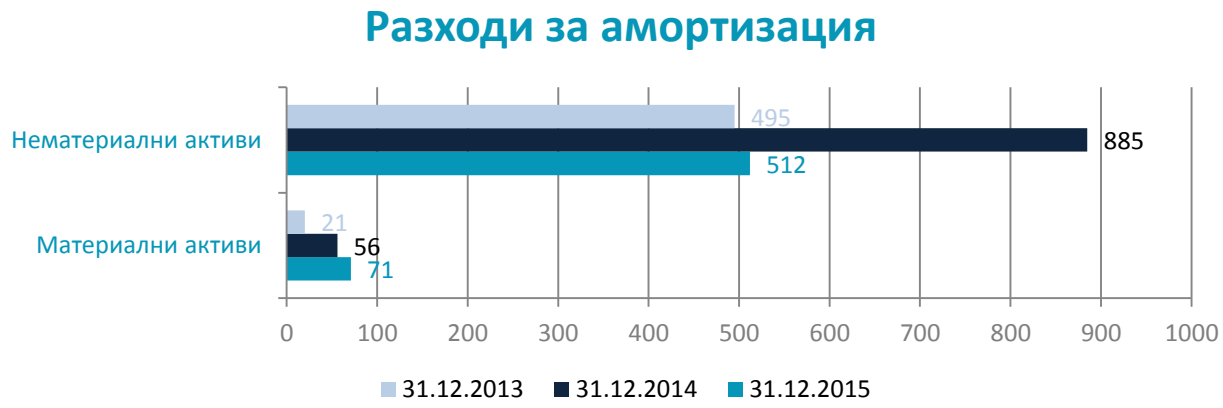
9/ КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ

Компания	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Сирма Ай Ти Ти АД	1454	1707	847



10/ РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

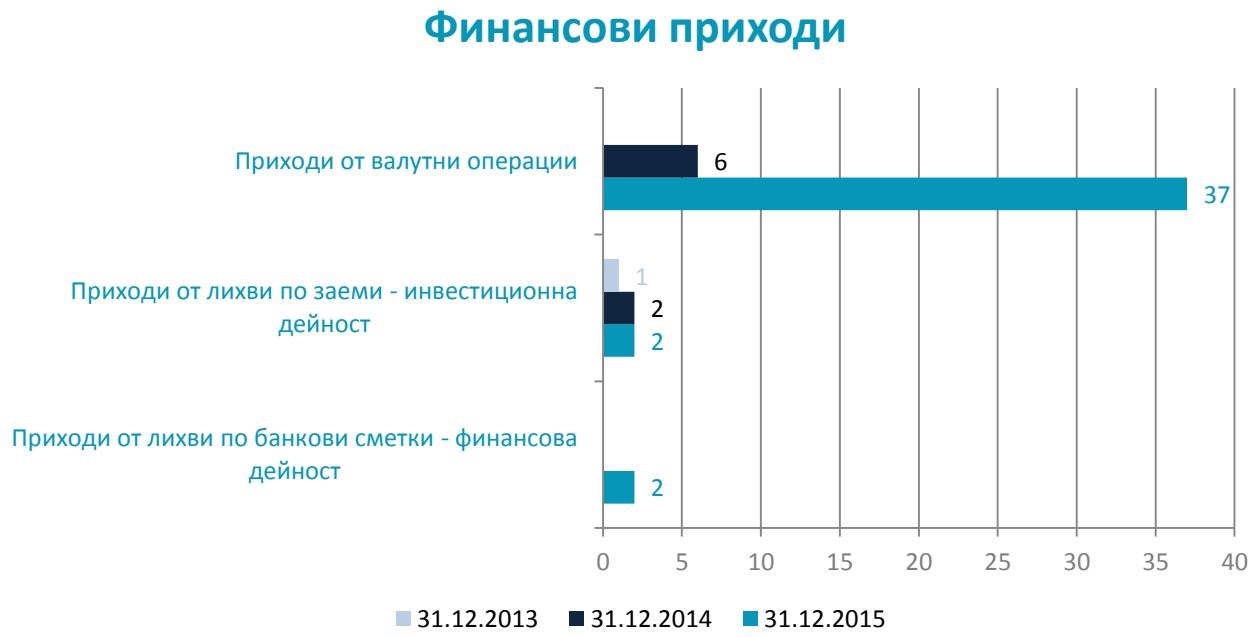
	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Материални активи	71	56	21
Нематериални активи	512	885	495
Общо	**583**	**941**	**516**



11/ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

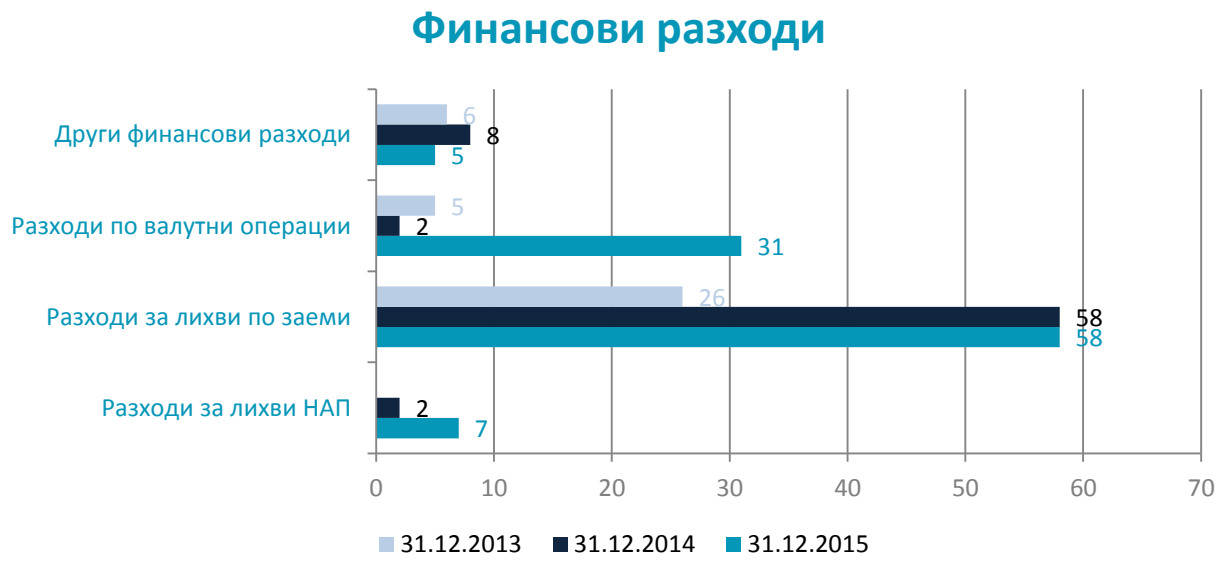
	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Приходи от лихви по банкови сметки - финансова дейност	2		
Приходи от лихви по депозити	0		
Приходи от лихви по заеми - инвестиционна дейност	2	2	1
Приходи от валутни операции	37	6	
Общо	**41**	**8**	**1**



12/ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Разходи за лихви НАП	7	2	
Разходи за лихви по заеми	58	58	26
Разходи по валутни операции	31	2	5
Други финансови разходи	5	8	6
Общо	**101**	**70**	**37**



13/ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Печалби възникнали през годината	327	80	458
Друг всеобхватен доход - печалби/загуби от актюерски оценки	-6	2	-1
Общо всеобхватен доход за годината	**321**	**82**	**457**

14/ ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

2015	Земи и сгради, машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	519	24		543
Придобити		13		13
Салдо на 31 декември	519	37		556
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	289	6		295
Начислена амортизация за годината	68	3		71
Салдо на 31 декември	357	9		366
Балансова стойност на 31 декември	162	28		190
Балансова стойност на 1 януари	230	18		248

2014	Земи и сгради, машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	266	13		279
Придобити	253	11	-	264
Салдо на 31 декември	519	24		543
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	234	5	-	239
Начислена амортизация за годината	55	1		56
Салдо на 31 декември	289	6	-	295
Балансова стойност на 31 декември	230	18	-	248
Балансова стойност на 1 януари	32	8	-	40

2013	Земи и сгради, машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	220	6	-	226
Придобити	46	7	-	53
Салдо на 31 декември	266	13	-	279
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	215	4	-	219
Начислена амортизация за годината	19	1		20
Салдо на 31 декември	234	5	-	239
Балансова стойност на 31 декември	32	8		40
Балансова стойност на 1 януари	5	2	-	7

Отчетната стойност на напълно амортизираните материални активи в употреба е 269 хил.лв.

15/ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2015	Права върху софтуерни модули	Програмни продукти	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	2205	182	1708	4095
Придобити	3162		1454	4616
Трансфер към продукти от развойна дейност	0		-3162	-3162
Салдо на 31 декември	5367	182	0	5549
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	1413	19		1432
Начислена амортизация за годината	512			512
Салдо на 31 декември	1925	19		1944
Балансова стойност на 31 декември	3442	182	0	3605
Балансова стойност на 1 януари	792	163	1708	2663

2014	Права върху софтуерни модули	Програмни продукти	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	2045		60	2105
Трансфер към продукти от развойна дейност	60		-60	
Придобити	100	182	1708	1990
Салдо на 31 декември	2205	182	1708	4095
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	545	0	0	545
Начислена амортизация за годината	868	19	0	887
Салдо на 31 декември	1413	19	0	1 432
Балансова стойност на 31 декември	792	163	1708	2663
Балансова стойност на 1 януари	1500	0	0	1500

2013	Права върху софтуерни модули	Програмни продукти	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	990	0	207	1197
Придобити	0	0	908	908
Трансфер към продукти от развойна дейност		1055	-1115	-60
Салдо на 31 декември	990	1 055	0	2 045
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	50	0	-	50
Начислена амортизация за годината	495	0	-	495
Салдо на 31 декември	545	0	-	545
Балансова стойност на 31 декември	445	1055	60	1500
Балансова стойност на 1 януари	940	0	207	1147

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи в употреба е 990 хил.лв.

19/ ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Няма записи в регистрите.

20/ ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Няма записи в регистрите.

21/ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

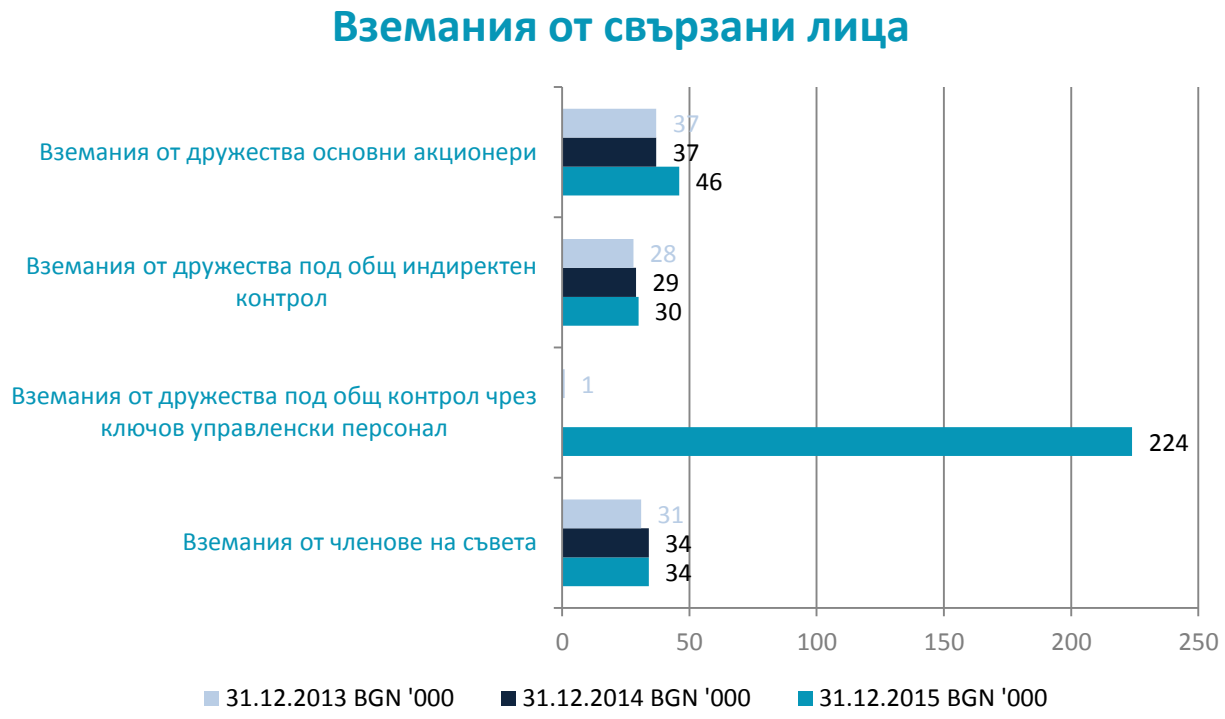
	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Стоки	1	10	8
Общо	**1**	**10**	**8**

.

22/ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Вземания от членове на съвета	34	34	31
Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	224		1
Вземания от дружества под общ индиректен контрол	30	29	28
Вземания от дружества основни акционери	46	37	37
Общо	**334**	**100**	**97**



Търговските вземанията от свързани предприятия по видове са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Вземания по договори за управление	34	34	31
Вземания по продажби на продукция, стоки, заеми, материали и услуги	300	66	66
Общо	**334**	**100**	**97**

Обичайно дружеството договаря с дъщерните си дружества срок на плащане на вземанията по продажби на услуги до 180 дни.

Дружеството е определило кредитен период до 360 дни, за който не начислява обичайно лихви на контрагентите по продажби – свързани лица. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява на индивидуална база събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата за начисляване обезценка.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
до 30 дни	245	53	32
от 31 до 90 дни			2
от 91 до 180 дни			3
Общо	**245**	**53**	**37**

Възрастовата структура на просрочени необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
от 181 до 365 дни	52		4
от 1 г. до 2 г.		10	19
над 2 г.	37	37	37
Общо	**89**	**47**	**60**

Предоставените заеми на свързани предприятия по видове свързани дружества са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	34	34	31
Дъщерни дружества	18	18	
Общо	**52**	**52**	**31**

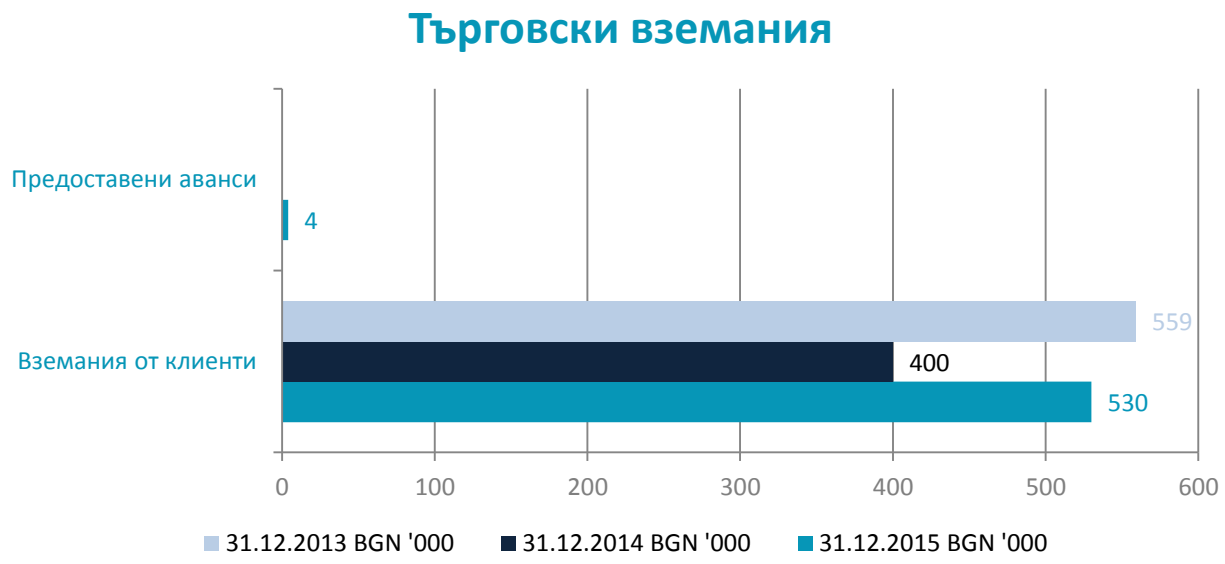
Условията ,при които са предоставени заемите на свързани предприятия са както следва:

Вид валута	Договорена сума BGN '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2015 BGN '000	31.12.2015 BGN '000 в т.ч. лихва	31.12.2014 BGN '000	31.12.2014 BGN '000 в т.ч. лихва	31.12.2013 BGN '000	31.12.2013 BGN '000 в т.ч. лихва
на дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал/основен акционер	34	31.12.2016	6,00%	34		34		31	
	18	31.12.2016	7,50%	18		18			

23/ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Вземания от клиенти	530	400	559
Предоставени аванси	4	0	0
Общо	**534**	**400**	**559**



Съгласно политиката на фирмата, на обезценка подлежат рискови търговски вземания. Дружеството прави оценка на риска на всички вземания с матуритет над 180 дни.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
до 30 дни	523	327	552
от 31 до 90 дни		67	4
от 91 до 180 дни		3	3
Общо	**523**	**398**	**559**

Възрастовата структура на просрочени необезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
от 181 до 365 дни	2	0	0
над 1 година	5	2	0
Общо	**7**	**2**	**0**

Предоставените аванси на доставчици към 31 декември са за покупка на:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Услуги	2	0	0
Стоки	2		
Общо	**4**	**0**	**0**

24/ ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ И ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Предоставени заеми на трети лица			
Предплатени разходи	1	1	
Вземания по предоставени депозити като гаранции	0		
Други	1	1	5
Общо	**2**	**2**	**5**

25/ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	2015 BGN '000	2014(преизч.) BGN '000	2013(преизч.) BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	3	1	1
Парични средства в каса	1	0	4
Общо	**4**	**1**	**5**

Паричните средства в каса са в лева.

През 2015 г. е направена рекласификация на паричните средства предоставени като депозит в Сирма Груп Холдинг АД в рамер на 37 хил. Лв. Рекласифицират се като вземане от свързано лице (т.22). Причината за рекласификацията е, че паричният депозит в Сирма Груп Холдинг няма характер на парични средства на разположение във всеки един момент. Във връзка с рекласификацията е направена промяна в сравнителната информация.

26/ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

ОСНОВЕН АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е 1 410 460 лв. , разпределен на 141 046 бр. акции с номинална стойност на 1 акция от 10 лв., в т.ч. 127 144 бр.обикновени акции - налични, с право на глас и дивидент; 13 902 бр. Клас А акции - собствени на дружеството акции, които могат да се прехвърлят само на служители.

Издадени и напълно платени обикновени	Брой акции	Основен капитал,нетно от обратно изкупени акции BGN '000
Салдо на 1 януари 2013 година	139 022	1 390 220
Салдо на 31 декември 2013 година	139 022	1 390 220
Салдо на 1 януари 2014 година	139 022	1 390 220
Салдо на 31 декември 2014 година	2 539 768	1 390 220
Салдо на 1 януари 2015 година	2 539 768	1 390 220
Увеличение на капитала	21 022	210 022
Салдо на 31 декември 2015 година	141 046	1 410 460

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

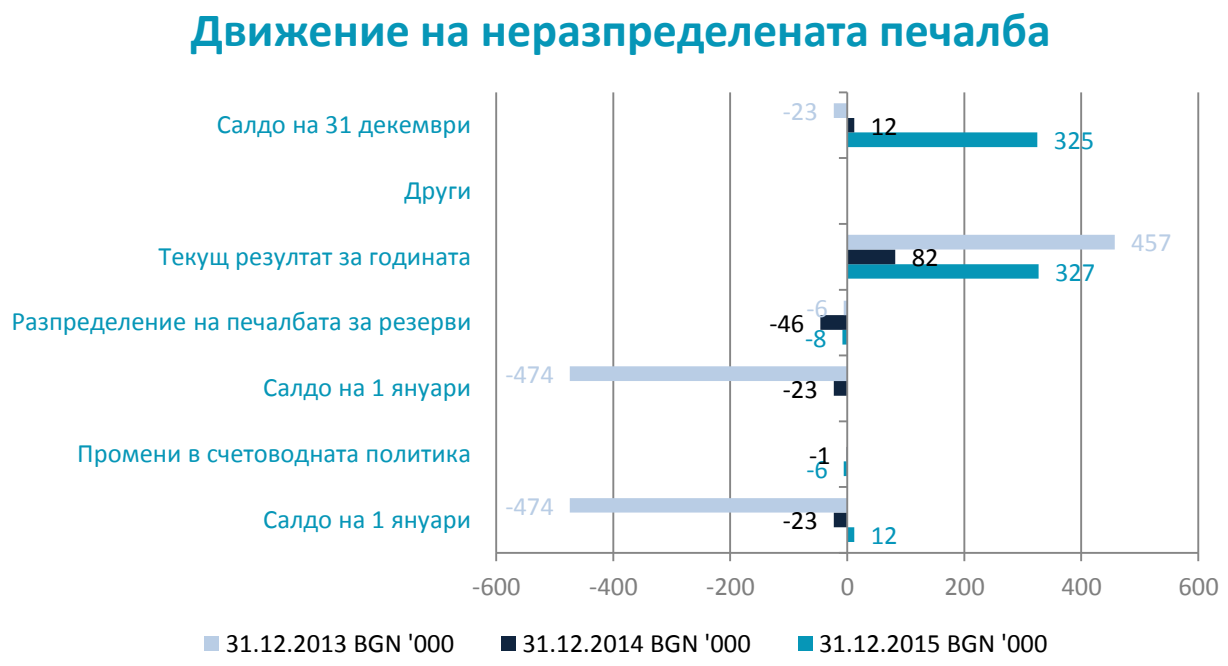
	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Резерви от изкупени собствени акции	81		
Законови резерви	66	58	13
Общо резерви	**147**	**58**	**13**

Движението на **законовите резерви** е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Салдо на 1 януари	58	13	7
Разпределение на печалбата	8	45	6
Салдо на 31 декември	66	58	13

Движението на ***неразпределената печалба*** е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Салдо на 1 януари	**12**	**-23**	**-474**
Промени в счетоводната политика	-6	-1	
Салдо на 1 януари		**-23**	**-474**
Разпределение на печалбата за резерви	-8	-46	-6
Текущ резултат за годината	327	82	457
Салдо на 31 декември	**325**	**12**	**-23**



Корекция на грешки от минали периоди по МСС 8

Установени са незначителни неточности при отразяването на актюерските печалби и загуби за 2013-та и 2014-та години – отнесени са към неразпределената печалба съгласно МСС 19, без да се влияе на данъчният резултат за дадения период. Съгласно МСС 8, отчетите за предходните периоди се представят заедно с коригираните.

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014(кориг.) BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013(кориг.) BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Средно претеглен брой акции	141	139	139	139	139
Нетна печалба за годината (BGN '000)	327	80	82	458	457
Основен доход на акция (BGN)	2,32	0,58	0,59	3,29	3,29

27/ ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Няма записи в регистрите.

28/ АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Предприятие	Временна разлика към 31.12.2015 (в хил. лв.)	Данъчна разлика към 31.12.2015	Временна разлика към 31.12.2014 (в хил. лв.)	Данъчна разлика към 31.12.2014	Временна разлика към 31.12.2013 (в хил. лв.)	Данъчна разлика към 31.12.2013
Имоти, машини и оборудване в т.ч. Преоценъчен резерв	176	17	80	8	-12	1
Общо пасиви по отсрочени данъци	**176**	**17**	**80**	**8**	**-12**	**1**
Задължения към персонала	-97	-10	-90	-9	154	15
Загуба	33	3	-33	-3		
Общо активи по отсрочени данъци	**-64**	**-7**	**-123**	**-12**	**154**	**15**
Нетни активи по отсрочени данъци върху печалбата	**112**	**10**	**-43**	**-4**	**-166**	**16**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	Салдо на 1.ян 2015 BGN '000	Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000	Признати в собствения капитал BGN '000	Признати в отчета за собствения капитал и текущата данъчна декларация BGN '000	Салдо на 31 декември 2015 BGN '000
Имоти, машини и оборудване	-8	-11	-11	-11	-19
Вземания					
Задължения към персонала	9	-3	-3	-3	6
Обезценка на инвестиции					
Загуба	3	0	0	0	3
Начислени задължения					
Общо	**4**	**-14**	**-14**	**-14**	**-10**

29/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Няма инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба.

30/ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Краткосрочни банкови заеми

Банка	Договорена сума BGN '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2015 BGN '000	31.12.2015 BGN '000 в т.ч. лихва	31.12.2014 BGN '000	31.12.2014 BGN '000 в т.ч. лихва	31.12.2013 BGN '000	31.12.2013 BGN '000 в т.ч. лихва
Уникредит Булбанк АД	250	30.5.2016	1M Sofibor +3.85% min 4% /при просрочие +5/	236		244		168	
Уникредит Булбанк АД	300	30.5.2016	1M Sofibor +3.85% min 4% /при просрочие +5/	300		386			

31/ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Няма записи в регистрите.

32/ ФИНАНСИРАНИЯ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Правителствени дарения (финансирания) по сключени договори за безвъзмездна финансова помощ по европейски програми	271	347	
Общо	**271**	**347**	**0**

33/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочни задължения към търговски и други предприятия

В счетоводнитете регистри за отчетния период няма записи.

Краткосрочни задължения към търговски и други предприятия

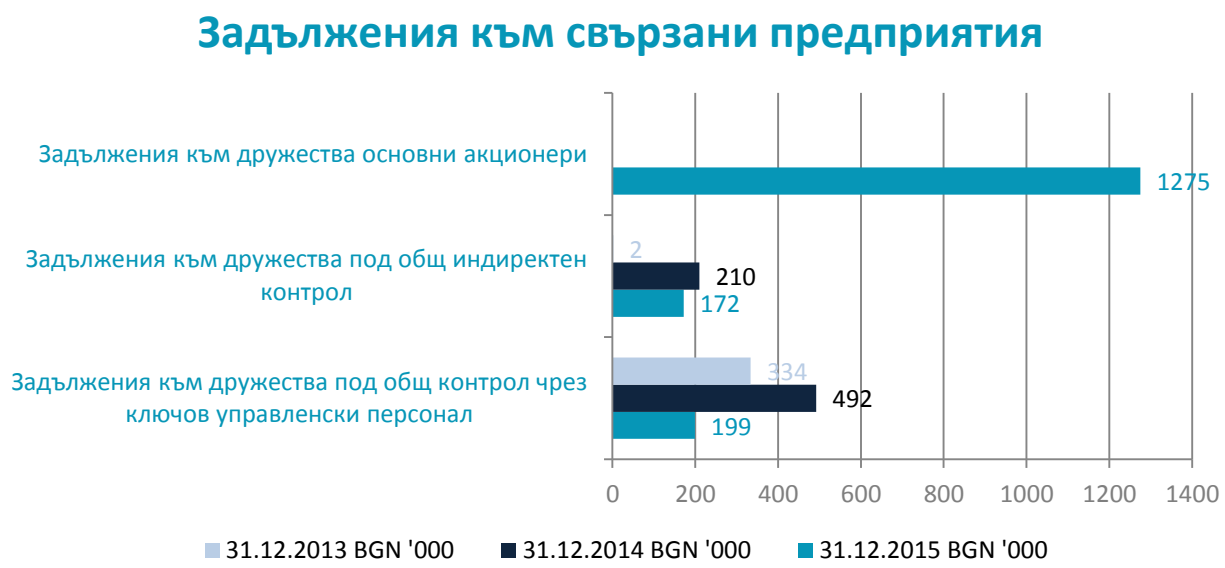
Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Задължения към доставчици	97	26	9
Общо	**97**	**26**	**9**

34/ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:

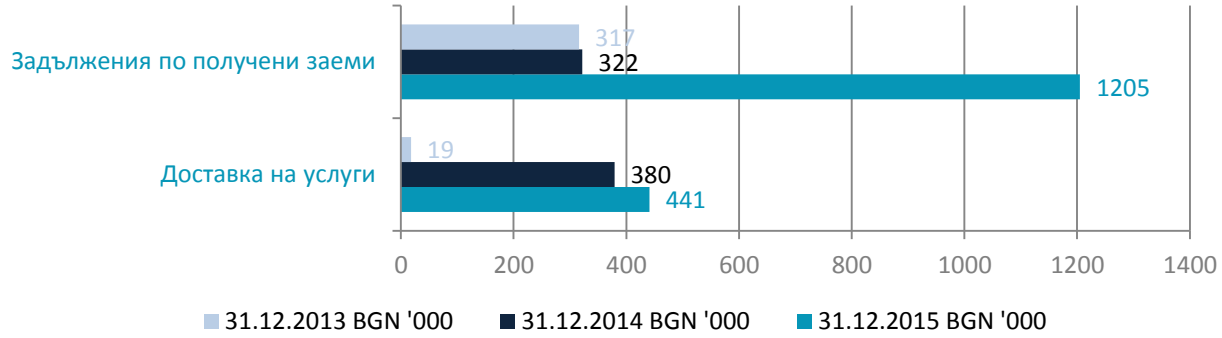
	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Задължения към дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	199	492	334
Задължения към дружества под общ индиректен контрол	172	210	2
Задължения към дружества основни акционери	1275		
Общо	**1646**	**702**	**336**



Задълженията към свързани предприятия по видове са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Доставка на услуги	441	380	19
Задължения по получени заеми	1205	322	317
Общо	**1646**	**702**	**336**

Задължения към свързани предприятия по видове

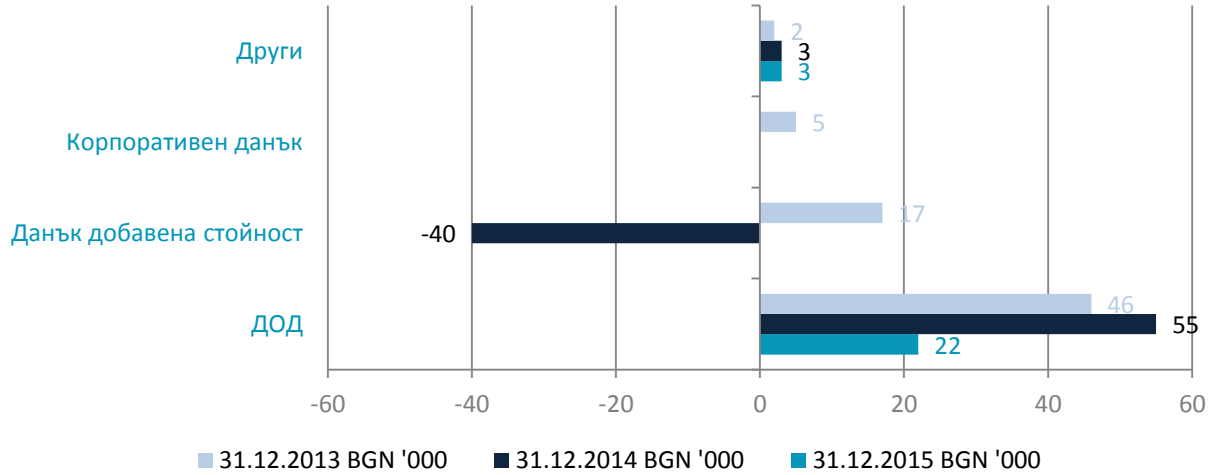


35/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
ДОД	22	55	46
Данък добавена стойност		-40	17
Корпоративен данък			5
Други	3	3	2
Общо	**25**	**18**	**70**

Данъчни задължения



36/ ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	**163**	**201**	**153**
текущи задължения	163	201	153
начисления за неползвани компенсируеми отпуски		25	15
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	**31**	**93**	**69**
текущи задължения	31	93	69
Общо	**194**	**294**	**222**



Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са следните:

	Оценки към 31.12.2015	Оценки към 31.12.2014	Оценки към 31.12.2013
Дисконтов(и) процент(и)	2,49	3,35	3,47
Очакван процент на повишение на заплати	5	6,5	6,5

Разходът за текущ трудов стаж и нетният лихвен разход за годината са включени в разходи за персонала в печалбата на дружеството.

37/ ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Други	6	4	4
Общо	**6**	**4**	**4**

38/ УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ, ФИНАНСИРАНИЯ

Съдебни дела

Срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството не е съдлъжник по получени банкови кредити и лизингови договори и гарант пред банки.

39/ УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може 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. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Категории финансови инструменти:

Финансови активи	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Кредити и вземания			
Краткосрочни вземания от свързани предприятия	334	100	97
Търговски вземания	534	400	559
Други вземания	1	1	5
Парични средства и парични еквиваленти	4	1	5
Общо	**873**	**502**	**666**

Финансови пасиви	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Банкови заеми	**536**	**630**	**168**
Краткосрочни търговски задължения към свързани лица	1646	702	336
Краткосрочни търговски задължения	97	30	23
Задължения по финансов лизинг			
Други задължения	6	4	4
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	**2285**	**1362**	**531**

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, за продажбите във чуждестранна валута, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящи плащания.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2015 г.	**в USD '000**	**в EUR '000**	**в BGN '000**	**в друга валута '000**	
Вземания и предоставени заеми		25	820		
Парични средства и парични еквиваленти			4		
Общо финансови активи			**824**		
Банкови заеми			536		
Други задължения			1749		
Общо финансови пасиви			**2285**		

Анализ на валутната чувствителност	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**Общо BGN '000**
Вземания и предоставени заеми		49	820		869
Парични средства и парични еквиваленти			4		4
Общо финансови активи		**49**	**824**		**873**
Банкови заеми			536		536
Други задължения			1749		1749
Общо финансови пасиви			**2285**		**2285**

31 декември 2014 г.	**в USD '000**	**в EUR '000**	**в BGN '000**	**в друга валута '000**	
Вземания и предоставени заеми	199		180		
Парични средства и парични еквиваленти			1		
Общо финансови активи	**199**		**181**		
Банкови заеми			630		
Други задължения			736		
Общо финансови пасиви	**0**		**1366**		

Анализ на валутната чувствителност	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**Общо BGN '000**
Вземания и предоставени заеми	321		180		501
Парични средства и парични еквиваленти			1		1
Общо финансови активи	**321**		**181**		**502**
Банкови заеми			630		630
Банкови заеми					
Други задължения			736		736
Общо финансови пасиви			**1366**		**1366**

31 декември 2013 г.	в USD '000	в EUR '000	в BGN '000	в друга валута '000	
Вземания и предоставени заеми	194	90	210		
Парични средства и парични еквиваленти			5		
Общо финансови активи	**194**	**90**	**215**		
Банкови заеми			168		
Банкови заеми					
Други задължения			363		
Общо финансови пасиви			**531**		

Анализ на валутната чувствителност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	Общо BGN '000
Вземания и предоставени заеми	275	176	210		661
Парични средства и парични еквиваленти			5		5
Общо финансови активи	**275**	**176**	**215**		**666**
Банкови заеми			168		168
Банкови заеми					
Други задължения			363		363
Общо финансови пасиви			**531**		**531**

Ефектът от валутната чувствителност при 10 % увеличение/намаление на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар и спрямо другите валутни експозиции на база структурата на валутните активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

Ръководството е на мнение, че посочения по-горе анализ на валутната чувствителност на база балансова структура на валутните активи и пасиви отразява и валутната чувствителност на дружеството през годината.

Ценови риск

Дружеството е изложено, от една страна, на ценови риск от два фактора:

А) повишаване на цените на пазара на труда;

Б) конкуренция от по-малки фирми – колективи;

В) конкуренция от азиатския сегмент

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите, валидиране на алтернативни доставчици и подизпълнители. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансово състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари.

Дружеството има концентрация на вземания от свързани лица (търговски вземания и заеми), както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Клиент 1	222	34	31
Клиент 2	28	28	29
Клиент 3	37	1	1

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия. Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор, финансовия и търговския директори. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. Съществено влияние върху ликвидността на дружеството може да окаже изменението на курса на долара във връзка с доларовите позиции на американския пазар и динамиката на пазара, ако се отклони от прогнозните очаквания. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансово състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2015 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 до 2 г	от 2 до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания и предоставени заеми	804				28		37	869
Парични средства и парични еквиваленти	4							4
Общо активи								**873**
Банкови заеми				536				536
Банкови заеми								
Други задължения	1749							1749
Общо пасиви								**2285**

31 декември 2014 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 до 2 г	от 2 до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания и предоставени заеми	402			62			37	501
Парични средства и парични еквиваленти	1							1
Общо активи	**403**			**62**			**37**	502
Банкови заеми				630				630
Банкови заеми								
Други задължения	414			322				736
Общо пасиви	**414**			**952**				**1366**

31 декември 2013 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 до 2 г	от 2 до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания и предоставени заеми	171		453				37	661
Парични средства и парични еквиваленти	5							5
Общо активи	**176**		**453**				**37**	**666**
Банкови заеми				168				168
Банкови заеми								
Други задължения	531							531
Общо пасиви	**531**			**168**				**699**

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност,

могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

31 декември 2015 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**фиксиран лихвен %**	**Общо**
	BGN'000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN'000**
Заеми и вземания	831	37		868
Парични средства и парични еквиваленти	4			4
Общо финансови активи	**835**			**872**
Банкови заеми	0		536	536
Други задължения	1749			1749
Общо финансови пасиви	**1749**			**2285**

31 декември 2014 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**фиксиран лихвен %**	**Общо**
	BGN'000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN'000**
Заеми и вземания	412	37	52	501
Парични средства и парични еквиваленти	1		0	1
Общо финансови активи	**413**	**37**	**52**	**502**
Банкови заеми			630	630
Банкови заеми				
Други задължения	414	322		736
Общо финансови пасиви	**414**	**322**	**630**	**1366**

31 декември 2013 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**фиксиран лихвен %**	**Общо**
	BGN'000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN'000**
Заеми и вземания	593	37	31	661
Парични средства и парични еквиваленти	5		0	5
Общо финансови активи	**598**	**37**	**31**	**666**
Банкови заеми			168	168
Банкови заеми				
Други задължения	71		292	363
Общо финансови пасиви	**71**	**-**	**460**	**531**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Общо дългов капитал, в т.ч:			
заеми от банки	536	630	168
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	4	1	5
Нетен дългов капитал	532	629	163
Общо собствен капитал	1836	1321	1380
Общо капитал	2372	1951	1548
Съотношение на задлъжнялост	0,2	0,3	0,1

40/ СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Сирма Груп Холдинг АД	Основен акционер	25.4.2008
Сирма Солюшънс АД	Дружества основни акционери	От 28.12.2007 до 31.07.2014 г.
Сирма Солюшънс АД	Дружества под общ индиректен контрол	0т 31.07.2014 г. до сега
Енг Вю Системс София АД	Дружества под общ индиректен контрол	4.11.2009
Сирма Медия АД	Дружества под общ индиректен контрол	27.7.2008
Сирма Бизнес Консултинг АД	Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	2008
Датикум АД	Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	19.1.2009
Онтотекст АД	Дружества под общ индиректен контрол	14.2.2014
Сирма Ай ЕС Джи ООД	Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	30.5.2011
Сирма САЩ	Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	25.11.2009
Пирина Технологии АД	Дружества под общ индиректен контрол	28.12.2007

Доставки от свързани лица	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Доставки на материални запаси от:			
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал		1	1
Дружества основни акционери	3	7	24
Доставки на услуги от:			
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	73	145	79
Дружества под общ индиректен контрол	109	71	
Дружества основни акционери	159	9	
Доставка на дълготрайни материални активи от:			
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	13		
Дружества основни акционери		18	42
Общо	**357**	**251**	**146**

Продажби на свързани лица	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Продажби на услуги за:			
Дружества под общ индиректен контрол		3	
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	781	141	32
Дружества основни акционери		433	652
Общо	**781**	**577**	**684**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

41/ СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили значими събития, настъпили след края на отчетния период, които да променят някои от данните във финансовия отчет.

Гр.София

Изпълнителен директор:

Явор Джонев