



„Кей Био Индъстри Груп“ АД
Финансов отчет
31 декември 2015 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Кей Био Индъстри Груп“ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Кей Био Индъстри Груп“ АД, включващ Баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, въвеждане и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

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

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



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Кей Био Индъстри Груп“ АД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложния Годишен доклад за дейността на „Кей Био Индъстри Груп“ АД към 31 декември 2015 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД №152

**Управляващ съдружник
Офелия Славкова**

17.02.2016 г.
гр. София

„Кей Био Индъстри Груп“ АД
Финансов отчет
31 декември 2015 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	3
Баланс	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	7
Отчет за собствения капитал	8
Приложение към финансовия отчет	9

Доклад за дейността на „Кей Био Индъстри Груп“ АД през 2015 г.

(съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството)

Съветът на Директорите „Кей Био Индъстри Груп“ АД (Дружеството) прие годишния финансов отчет за 2015 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

В тази връзка, на заседание, проведено на 26.02.2016 година, Съветът на Директорите на Дружеството прие следния годишен доклад за дейността:

1. Информация за дружеството

„Кей Био Индъстри Груп“ АД е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър в Агенцията по вписванията на 20.09.2013г. с ЕИК 202235732.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е с.Казичене, ж.к. Индустриална зона - Запад.

Предметът на дейност на Дружеството е ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖБА НА ХРАНИТЕЛНА СУСПЕНЗИЯ, КОМИСИОННА, СПЕДИЦИОННА, ПРЕВОЗНА, СКАДОВА, РЕКЛАМНА, ИНФОРМАЦИОННА, ХОТЕЛИЕРСКА, ТУРИСТИЧЕСКА И ДРУГИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ; ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО; ПОКУПКА, СТРОЕЖ И ОБЗАВЕЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА, КАКТО И ВСИЧКИ ДРУГИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ, НЕЗАБРАНЕНИ ОТ ЗАКОНА

Към 31.12.2015 г., акционерната структура на Дружеството е следната:

	
Андон Любомиров Тушев	60%
Димитър Славчев Александров	35%
Иво Стефанов Стефанов	5%

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Дружеството има едностепенна система на управление. Съветът на директорите е в състав, както следва:

- Димитър Славчев Александров;
- Иво Стефанов Стефанов;
- Андон Любомиров Тушев – Председател на СД.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

2. Организационна структура

Дейността на Дружеството не е организирана по отдели.

Дружеството няма клонова мрежа.

3. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма

4. Важни научни изследвания и разработки

Няма

5. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

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

София, 26.02.2016 г.

Изпълнителен директор:.....

/Андон Тушев/



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

БАЛАНС

към 31.12.2015 година

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
A. Записан, но неперенесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	-	-
B. Нечекани (дълготрайни) активи	-	-	I. Записан капитал	50	50
I. Нематериални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
III. Дълготрайни финансови активи	-	-	IV. Резерви	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(1)	(1)
Общо за раздел B:	-	-	VI. Текуща загуба	(1)	(1)
B. Текущи (краткотрайни) активи	-	-	Общо за раздел A:	48	48
I. Материални запаси	-	-	B. Провизии и сходни задължения	-	-
II. Вземания:	-	-	B. Задължения, в т.ч.:	-	-
Вземания от касети и доставчици, в т.ч. над 1 година	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група B:	-	-	над 1 година	-	-
III. Инвестиции	-	-			
IV. Парични средства и безсрочни сметки	48	48			
Общо за група IV:	48	48			
Общо за раздел B:	48	48			
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	Г. Финансирани и приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА (A + B + Г)	48	48	СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В + Г)	48	48

Изготвил:

/ Христо Бойков /

Изпълнителен директор:

/ Андрей Тодоров /

Дата: 14.02.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 17.02.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажмента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД

Audit Advisers Ltd

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2015 година

Раздел, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздел, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2		Текуща година 1	Предходна година 2
А. Разходи	-	-	Б. Приходи	-	-
1. Разходи за външни услуги	1	1	1. Нетни приходи от продажби	-	-
1. Разходи за оперативния дейност	1	1	II. Финансови приходи	-	-
II. Финансови разходи	-	-	1. Загуба	1	1
Всичко (общо разходи)	1	1	Всичко (общо приходи+1)	1	1

Изготвил:

/ Христо Бойков /

Изпълнителен директор:

/ Ангел Тупев /

Дата: 14.02.2016г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 17.02.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Специализирано одиторско

предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД

Audit Advisers Ltd

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2015 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	платвания	нетен полук	постъпления	платвания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	-	-	-	1	1
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	-	-	-	1	1
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на собствени книжа	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)	-	-	-	-	1	1
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	48	-	-	49
Е. Парични средства в края на периода	-	-	48	-	-	48

Изготвил:

/ Христо Бойков /

Изпълнителен директор:

/ Антон Тушев /



Дата: 14.02.2016г.

Заверна съгласно одиторски доклад от 17.02.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен
 за ангажмента:
 Офелая Славкова, ДЕС с
 диплома № 0613

Специализирано одиторско
 предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД

Audit Advisers Ltd

Управляващ съдружник
 Офелая Славкова

ОТЧЕТ ЗА СОВСТВЕННИ КАПИТАЛ

31.12.2015 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Законни резерви	Резерв от покупки с изкупени собствени акции	Резерв, учредителен капитал	Други резерви	Незапределена печалба	Финансов резултат от минали години	Текуща загуба	Общо собствени капитал
1. Сaldo в началото на отчетния период	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2. Финансов резултат за текущия период	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49
3. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	48

Изготвил:

/ Христо Войков /

Дата: 14.02.2016г.

Изпълнителен директор:

/ Ангел Тушев /



Заверена съгласно одиторски доклад от 17.02.2016г.:

Регистриран одитор, отговорен за
 ангажиमेंта:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома №
 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско
 предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството „Кей Био Индъстри Груп“ АД има за основна дейност ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖБА НА ХРАНИТЕЛНА СУСПЕНЗИЯ, КОМИСИОННА, СПЕДИЦИОННА, ПРЕВОЗНА, СКЛАДОВА, РЕКЛАМНА, ИНФОРМАЦИОННА, ХОТЕЛИЕРСКА, ТУРИСТИЧЕСКА И ДРУГИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ; ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО; ПОКУПКА, СТРОЕЖ И ОБЗАВЕЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА, КАКТО И ВСИЧКИ ДРУГИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ, НЕЗАБРАНЕНИ ОТ ЗАКОНА

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър на 20.09.2013г.. Седалището и адресът на управление на Дружеството е с.Казичене, ж.к. Индустриална зона - Запад.

Капитала на Дружеството е разпределен в 50 000 броя обикновени поименни акции с право на глас в ОСА.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на Директорите, който се състои от 3 (три) члена, избрани от ОС за срок до 5 години. Членове на Съвета на Директорите са:

- Димитър Славчев Александров;
- Иво Стефанов Стефанов;
- Андон Любомиров Тушев – Председател на СД.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

2.2 Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и

пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

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

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по следния начин:

По себестойност – в съответствие със СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия
или

По метода на собствения капитал, в съответствие с описанието в СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия
или

Като държани за продажба финансови активи, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност а в последствие се отразяват по:

Метода на собствения капитал

Репутация или корекции във връзка със справедливата стойност на дела на инвеститора в асоциираното предприятие, се отразяват във стойността на инвестицията.

Всички последващи промени по отношение размера на участието на Дружеството в капитала на асоциираното предприятие се отразяват в балансовата стойност на инвестицията. Промени дължащи се на нетния резултат, генериран от асоциираното дружество, се отразяват в Отчета за приходи и разходи на Дружеството собственик на инвестицията. По този начин финансовият резултат на асоциираното предприятия има влияние

върху финансовия резултат на Дружеството. Промените споменати по-горе могат да включват последваща амортизация или обезценка на справедливата стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие. Промени, които са били директно отразени в капитала на асоциираното предприятие, например в резултат на отразяване на ценни книжа на разположение за продажба, се отразяват в капитала на Дружеството. Всички промени в асоциираното предприятие, които не са свързани с приходите, например разпределянето на дивидент или други сделки с акционерите на асоциираното дружество, се отразяват срещу получените или предоставените постъпления. Тези сделки не променят капитала или нетния финансов резултат за периода. В случаите, в които дялът на Дружеството в генерираните загуби на асоциираното предприятие, надвиши размера на балансовата сума на инвестицията, Дружеството не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие. Отчитат се допълнителни загуби само до толкова, доколкото инвеститорът има поети задължения или е извършил плащания от името на асоциираното предприятие.

или

Себестойностен метод

Инвестицията се отчита по себестойност. В отчета за приходи и разходи се признава доход от инвестицията само доколкото инвеститорът получава дял при разпределянето на акумулираната нетна печалба, на предприятието, в което е инвестирал, възникнала след датата на придобиването на дела на инвеститора. Всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

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

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

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

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

2.6 Приходи и разходи

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

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

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

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

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

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 Строителни договори).

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

2.7 Пари и парични еквиваленти

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

2.8 Финансови активи

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

Финансовите активи се признават на

датата на търгуване
или

датата на уреждането.

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

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Инвестиции държани до падеж са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по възстановима стойност. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи държани за търгуване са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падсж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

или

В Отчета за приходи и разходи, за отчетния период, в който е възникнала промяната

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

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

2.9 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти, сгради, машини и съоръжения.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за приходите и разходите.

2.10 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Събрание на акционерите.

3 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Парични средства в банки в т.ч.	48	48
- В левя	25	25
- В евро	23	23
	48	48

4 Собствен капитал

4.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 50 000 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2015 '000 лв	2014 '000 лв
Издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	50	50
Акции издадени и напълно платени към 31 декември	50	50

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2015 Брой акции	%	2014 Брой акции	%
Андон Любомиров Тушев	30 000	60%	30 000	60%
Димитър Славчев Александров	17 500	35%	17 500	35%
Иво Стефанов Стефанов	2 500	5%	2 500	5%
	50 000	100	50 000	100

5 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната

администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение.

5.1 Валутен риск

За да намали валутния риск, Дружеството следи паритните потоци, които не са в български лева, и сключва форуърдни договори, които не противоречат на политиката на Дружеството за управление на риска. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране. Инвестиции във форуърдни договори се предприемат при дългосрочно излагане на значителен валутен риск, когато се очаква той да не бъде компенсиран от други валутни транзакции.

5.2 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой и ценни книжа за търгуване, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез засми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

6 Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет, 26.02.2016 г.

Изготвил:

/ Христо Бойков /

Изпълнителен директор

/ А. К. Тунев /

