МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Съдържание	**Страница**
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1 – 2
Счетоводен баланс	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към финансовия отчет	7 - 28

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Монделийз България“ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Монделийз България” ЕООД („Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 г. и отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 отклонения.

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

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Монделийз България" ЕООД към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 2 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г.

Росица Ботева
Регистриран одитор

Щефан Вайблен
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23 юни 2016 г.
гр. София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №085
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Ръководството на Монделийз България ЕООД представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към и за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в Република България през 2014 г. с едноличен собственик Монделийз България Холдинг АД. На 30 юни Монделийз България Холдинг АД прехвърля, чрез апорт на обособена част (права, задължения и фактически отношения по смисъла на чл. 15 ал. 1 от ТЗ) търговската си дейност, която обхваща дейностите в областта на маркетинга, търговията, продажбите и дистрибуцията на кафе, бисквити и шоколадови изделия. Правоприемник на правата, задълженията и фактическите отношения по търговската дейност е Монделийз България ЕООД.
Прехвърлянето е регистрирано в Търговският регистър на 30 юни 2014 г.
На 01.07.2015 г. "Монделийз България " ЕООД прехвърли търговската си дейност свързана с кафе във изпълнение на решението D.E.Master Bienders 1753 B.V.(DEMB) и Монделийз Интернешънъл Ins (NASDAQ MDIZ) да обединят кафе дейностите си и да създадат най - голямата група компании в света за кафе - JACOBS DOUWE EGBERTS (JDE) (джойнт венчър).
Следствие на това прехвърляне , "Монделийз България" ЕООД, прехвърля тази част от дейността си, която е свързана с търговия на кафе (Nova Brazilia, Jacobs) на територията на страната, като приобретател е новосформирано дружество с основна дейност търговия на кафе.
Към балансовата дата основната дейност на Монделийз България ЕООД включва, продажба, дистрибуция и маркетинг на шоколадови изделия, и бисквити.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Дружеството започва да извършва своята дейност през юли 2014 г., в следствие на прехвърляне от страна на Едноличния собственик (Монделийз България Холдинг АД) на търговската си дейност (продажба, дистрибуция и маркетинг на кафе, шоколадови изделия, бисквити и др.).
През 2015г. дружеството прехвърля част от търговската си дейност свързана с кафе на територията на страната на JACOBS DOUWE EGBERTS (JDE).
Печалбата преди данъци от продължаващи и преустановени дейности за 2015 г възлиза общо на 18,866 хил. лв. (2014 г.: загуба в размер на 6,634 хил. лв.)

Събития настъпили след датата на счетоводния баланс

Няма съществени събития настъпили след датата на баланса.

Структура на основния капитал

Собственик	Дялово участие	Брой Дялове	Номинална стойност (хил.лв.)
Монделийз България Холдинг АД	100,00%	5,030,000	5,030
Общо:	100.00%	5,030,000	5,030

Едноличен собсвеник на Монделийз България ЕООД е Монделийз България Холдинг АД. Внесения капитал е в размер на 5,030,000 лв.

Стопански цели за 2016 г.

През 2016 г. ръководството очаква увеличение на приходите от продажби на вътрешния пазар на всички ключови категории с едноцифрен процент.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Управление:

Към 31 декември 2015 г управител на дружеството е Светла Атанасова Лесова

През 2015 г. Дружеството не е изплатило на Управителите възнаграждения извън такива изплатени по регулярните им трудови правоотношения.

Финансови инструменти и финансов риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и, че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Управителя:

.....
Светла Лесова
Управител
„Монделийз България“ ЕООД
София,9 юни 2016 г.

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	Към 31 Декември 2015 г.	Към 31 Декември 2014 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	64	180
Нематериални активи	6	87	154
Отсрочен данъчен актив	11	102	128
		253	**462**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	8	8,149	8,825
Предоставен заем на свързано лице	8, 23 ix	29,377	-
		37,526	**8,825**
Група за изваждане от употреба		-	50,270
Общо група за изваждане от употреба		-	**50,270**
Общо активи		**37,779**	**59,557**
КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	5,030	5,030
Неразпределена печалба		10,761	(5,999)
Общо собствен капитал		**15,791**	**(969)**
Нетекущи пасиви			
Задължения по планове за пенсионни доходи	12	454	329
Провизии – дългосрочна част	13	34	103
		488	**432**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	20,476	44,827
Провизии – краткосрочна част	13	324	125
Задължение за текущ данък		700	1,316
		21,500	**46,268**
Група за изваждане от употреба		-	13,826
Общо група за изваждане от употреба		-	**13,826**
Общо пасиви		**21,988**	**60,526**
Общо собствен капитал и пасиви		**37,779**	**59,557**

Този финансов отчет е одобрен на 9 юни 2016 г. и подписан от:

Светла Лесова
Управител

9 юни 2016 г.

Анатолий Казаков
Съставител – Мениджър Финансов Контрол
9 юни 2016 г.

Заверили съгласно одиторския доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор

23 юни 2016 г.

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
23 юни 2016 г.

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(Всички суми са в хил. лева)

Приходи от продажби	14	145,501	74,555
Себестойност на продажбите	15	(107,986)	(55,371)
Брутна печалба		**37,515**	**19,184**
Разходи за продажби и маркетинг	16	(14,689)	(7,551)
Административни разходи	17	(7,204)	(3,343)
Други приходи	18	918	618
Други разходи	19	(738)	(132)
Печалба от дейността		**15,802**	**8,776**
Финансови разходи	21	(92)	(123)
Печалба преди данъци		**15,710**	**8,653**
Разходи за данъци	22	(6,787)	(900)
Печалба за годината от оперативна дейност		**8,923**	**7,753**
Преустановена дейност			
Печалба/(загуба) от преустановена дейност	25	7,958	(13,774)
Печалба за годината		**16,881**	**(6,021)**
Актюерски (загуби) по планове за дефиниран доход		(135)	24
Ефект от данък върху дохода	11	14	(2)
Друг всеобхватен доход		**(121)**	**22**
Общ годишен всеобхватен доход		**16,760**	**(5,999)**

Този финансов отчет е одобрен на 9 юни 2016 г. и подписан от:

Светла Лесова
Управител

9 юни 2016 г.

Монделийз България ЕООД
Mondelēz International
3
Mondelez Bulgaria EOOD

Анатолий Казаков
Съставител – Мениджър Финансов Контрол
9 юни 2016 г.

Заверили съгласно одиторския доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор

23 юни 2016 г.

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
23 юни 2016 г.

Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №085
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	Основен Капитал	Премии от емисии	Законови и други резерви	Неразпреде-лена печалба	Общо капитал
Салдо към 16 януари 2014 г.	9	-	-	-	-	-
Всеобхватен доход						
Печалба за периода		-	-	-	(6,021)	**(6,021)**
Друг всеобхватен доход		-	-	-	22	**22**
Общо друг всеобхватен доход		-	-	-	**(5,999)**	**(5,999)**
Сделки със собствениците						
		5,030	-	-	-	**5,030**
Общо сделки със собственици		**5,030**	-	-	-	**5,030**
Салдо към 31 декември 2014 г.	9	**5,030**	-	-	**(5,999)**	**(969)**
Салдо към 1 януари 2015 г.		**5,030**	-	-	**(5,999)**	**(969)**
Всеобхватен доход						
Печалба за периода		-	-	-	16,881	**16,881**
Друг всеобхватен доход		-	-	-	(121)	**(121)**
Общо друг всеобхватен доход		-	-	-	**16,760**	**16,760**
Салдо към 31 декември 2015 г.	9	**5,030**	-	-	**10,761**	**15,791**

Този финансов отчет е одобрен на 9 юни 2016 г. и подписан от:

Монделиз България ЕООД • Mondelēz International 3 • Mondelez Bulgaria EOOD

Светла Лесова
Управител
9 юни 2016 г.

Анатолий Казаков
Съставител – Мениджър Финансов Контрол
9 юни 2016 г.

Заверили съгласно одиторския доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
23 юни 2016 г.

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
23 юни 2016 г.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №085 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	За годината приключваща на 31 декември 2015 г.	За периода от16 януари 2014 г. до 31 декември 2014 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания от клиенти		272,333	140,286
Плащания към доставчици		(217,813)	(86,078)
Платен корпоративен данък		(7,363)	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(4,768)	(2,572)
Други		9	8
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**42,398**	**51,644**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица		-	(1)
Нетни парични плащания за инвестиционна дейност		**-**	**(1)**
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми	23 ix	242,066	86,379
Изплатени заеми	23 ix	(284,430)	(137,907)
Платени лихви	23 ix	-	(111)
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(42,364)**	**(51,639)**
Нетно увеличение на паричните средства, паричните еквиваленти и банковите овърдрафти		**34**	**4**
Печалби от промяна на валутни курсове върху парични средства и банкови овърдрафти		**(34)**	**(4)**
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в края на годината		**-**	**-**

Този финансов отчет е одобрен на 9 юни 2016 г. и подписан от:

Светла Лесова
Управител

9 юни 2016 г.

Анатолий Казаков
Съставител – Мениджър Финансов Контрол
9 юни 2016 г.

Заверили съгласно одиторския доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор

23 юни 2016 г.

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
23 юни 2016 г.

1. Обща информация

Монделийз България ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик Монделийз България Холдинг АД
Дружеството е вписано в Търговския регистър на 16.01.2014 г.
Дружеството е самостоятелно юридическо лице със седалище: Република България, гр. София, област София, община Столична, район Младост.
Адресът на управление на Дружеството е: България, гр. София, ул. „Бизнес Парк София" № 1, сгр. 3 ет. 4
Основната дейност на Дружеството е продажба, дистрибуция и маркетинг на шоколадови, захарни изделия, и бисквити.
Управителни органи на дружеството са:
Монделийз България Холдинг АД (Едноличен собственик)
Светла Атанасова Лесова (Управител)

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовия отчет съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Дружеството ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен за субективна преценка и сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети, като цяло са отделно оповестени в Приложение 4.

Този финансов отчет е предмет на одобрение на едноличния собственик на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството
Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г .:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.)*
- *КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)*

б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети
Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г . *(одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.)*:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г.*
- *Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.*

Приемането на подобренията от цикъл 2010-2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията и няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.
Дружеството направи оценка на приемането на следните две изменения с *одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.*:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г.*
- *Оповестяване: изменение на МСС 1.*

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2015 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Оценката на Дружеството за ефекта на тези нови стандарти и тълкувания е посочена по-долу.

МСФО 9 „Финансови инструменти" разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

В резултат от промените, Дружеството не очаква новата класификация, оценка и правила за отписване да повлияят върху финансовите активи и пасиви.

Също така, няма да има влияние върху счетоводното отчитане на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания се отнасят само за счетоводното третиране на финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, а Дружеството няма такива пасиви.

МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти". СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи" и МСС 11 „Договори за строителство". Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.

Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. То ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

Ръководството оценява влиянието на новите правила и не идентифицира области, които биха могли да бъдат засегнати.
На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.
МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството: 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 15 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финалният отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да действа в обозримо бъдеще.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.3. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне.

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1997 г.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс към датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печала и загуба.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(б) Сделки и салда (продължение)

Заключителните курсове на българския лев към основните валути, използвани от дружеството към края на отчетните периоди, включени във финансовия отчет са както следва:

	Към 31 декември	
	2015 г.	2014г.
1 USD	1.79007	1.60841
1 GBP	2.65021	2.5001
1 EUR	1.95583	1.95583

2.4. Оборудване, компютри, транспортни средства, стопански инвентар (ОКТИ)

Оборудването, компютрите, транспортните средства и стопанският инвентар на дружеството се оценяват по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната му стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалба и загуба в периода, в който са извършени.

Амортизацията на актива започва да се начислява от месеца, следващ месеца на завеждане на съответния актив. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, защото все още не са готови за употреба. Останалите дълготрайни активи се амортизират по линеен метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Години	
Оборудване и компютри	3-10
Транспортни средства	3
Стопански инвентар	4-10

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.4. Оборудване, компютри, транспортни средства, стопански инвентар (ОКТИ) (продължение)

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.
Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.
Печалбите и загубите от изписване на ОКТИ се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалба и загуба.

2.5. Дълготрайни нематериални активи

(а) Лицензи и търговски марки

Лицензите и търговските марки се отчитат при придобиването им по тяхната историческа цена. Лицензите и търговските марки имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация. Амортизацията се изчислява по линейния метод за срока на полезния им живот (от три до седем години).

(б) Програмни продукти

Софтуерните лицензи се оценяват при тяхното придобиване на база разходите по придобиване и по привеждането на актива в действие. Те се амортизират за очаквания им полезен живот (от три до седем години).

2.6. Обезценка на нефинансови активи

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

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно-претеглена стойност".

Материалните запаси на Дружеството се състоят от активи, държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност. След апортирането на производствена дейност в отделна компания, Дружеството спира да поддържа материални запаси от основни опаковачни материали, суровини, незавършено производство и резервни части.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.7. Материални запаси (продължение)

Материалните запаси се състоят главно от стоки, чиято себестойност се определя на база на разходите за закупуване, в това число покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки. Себестойността изключва финансови разходи.

Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

2.8. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби; заеми и вземания; финансови активи, държани до падежа и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания, вземания от свързани лица и пари и парични еквиваленти в счетоводния баланс.
Заемите и вземанията се водят по амортизирана стойност като се използва ефективен лихвен процент.

2.9. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност (определена по метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по вземането. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност или финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане подлежи на обезценка. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в печалби и загуби като оперативен разход.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. За целите на паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.11. Основен капитал

Вписаните дялове са класифицирани като основен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.12. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие – по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.13. Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчните стойности на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (закони), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, така че данъчните временни разлики да бъдат използвани.

2.14. Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в печалба и загуба за периода, за който се отнасят.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението към 31 декември 2014 г., в случай на пенсиониране на служителите, според актюерските изчисления.

Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Съгласно Колективния Трудов Договор придобивките в случай на пенсиониране при достигане на необходимата пенсионна възраст и трудов стаж в Дружеството са както следва:

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.14. Доходи на наети лица (продължение)

- 2 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в дружеството по-малък от 5 години;
- 4 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в дружеството между 5 и 10 години;
- 6 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в дружеството между от 10 и 15 години;
- 7 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в дружеството между от 15 и 20 години;
- 8 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в дружеството през последните 20 и повече години;

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в печалба и загуба на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в печалба и загуба в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионния план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване".

2.15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.
Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.
Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

2.16. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, касаещи основната дейност на Дружеството. Приходите са признати нетно от данъка върху добавената стойност, отбивки от цената и предоставени отстъпки и след елиминиране на върнатите стоки. Приходи се признават като следва:

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.16. Признаване на приходите (продължение)

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажба на стоки и продукция се отчитат, когато Дружеството прехвърли в голяма степен рисковете и изгодите, свързани със собствеността на стоките, на клиента и не запазва ефективен контрол върху тях, както и когато е сигурно, че Дружеството ще получи икономически изгоди, свързани със сделката. Сумата на приходите и на разходите, които са понесени или предстои да бъдат понесени във връзка с транзакцията, трябва да могат да бъдат надеждно измерени. Приходите от продажби се признават, когато съществува сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

(б) Предоставени услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

2.17. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството третира като свързани лица собсвениците на капитала, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и за салдата в края на годината е представена в Приложение 23.

2.18. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който разпределението е одобрено от управителните органи на Дружеството.

3. Фактори и управление на риска

Влияние на макроикономическата рамка

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно способността на Дружеството да получи нови заеми и рефинансира съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези от близкото минало.

3. Фактори и управление на риска (продължение)

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Заемополучателите на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите (заемополучателите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

Видове риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове: финансов риск, пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

(а) *Пазарен риск*

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на промените в цените, които се определят от търсенето и предлагането в световен мащаб. Продажбите се управляват на местно и групово ниво чрез използване на пазарни цени.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Към датата на баланса Дружеството няма рискови търговски вземания от клиенти.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към всяка една отделна финансова институция.
(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с предварително одобрени кредитни линии. Поради динамичната природа на основния тип бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа портфолио от свободни, одобрени на групово ниво, кредитни линии.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от балансовата дата към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

3. Фактори и управление на риска (продължение)

(в) Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2015 г.	**До 1 година**
Търговски и други задължения (приложение 10)	7,278
Задължения към свързани лица (приложение 23)	11,830
	19,108

Към 31 декември 2014 г.	**До 1 година**
Търговски и други задължения (приложение 10)	7,615
Задължения към свързани лица (приложение 23)	22,206
Заеми от свързани лица (приложение 23)	12,921
	42,742

(г) Риск от промени в паричните потоци в резултат на промяна на лихвените нива

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите й и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за Дружеството произтича от получените краткосрочни заеми. Получените заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци.

Управление на капиталовата структура

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал", както е показан в счетоводния баланс, се събере с нетния дълг. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми", както са показани в счетоводен баланс) се приспаднат парите и паричните еквиваленти. Дружеството се финансира с минимален размер на собствен капитал и основно с вътрешногрупови заеми и задължения към свързани лица.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

При изготвянето на финансовите отчети, Ръководството на Дружеството е направило оценка на очакваните икономически изгоди на база единица генерираща парични потоци. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя въз основа на актюерска оценка. Актюерската оценка включва предположения за дисконтовите проценти, процента на инфлация, бъдещи увеличения на трудовото възнаграждение, текучеството на персонал и коефициент на смъртност. Задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2015 г. е в размер на 454 хил. лева. По-подробна информация е изложена в Приложение 12 на финансовия отчет.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства и инвентар	Разходи за придобиване на МДА	Общо
Към 16 януари 2014 г.				
Отчетна стойност	-	-	-	-
Натрупана амортизация и обезценка	-	-	-	-
Балансова стойност	-	-	-	-
Към 31 Декември 2014 г				
Балансова стойност в началото на периода	-	-	-	-
Прехвърлени активи в процес на изграждане от свързани лица	-	-	78	78
Трансфер по прехвърляне на дейност	14	198	-	212
Амортизация за периода	(7)	(103)	-	(110)
Балансова стойност в края на отчетният период	7	95	78	180
Към 31 Декември 2014 г.				
Отчетна стойност	109	938	78	1,125
Натрупана амортизация и обезценка	(102)	(843)	-	(945)
Балансова стойност	7	95	78	180
Към 31 Декември 2015 г.				
Балансова стойност в началото на периода	7	95	78	180
Прехвърлени активи от свързани лица	35	-	-	35
Отписани активи	-	(1)	(78)	(79)
Амортизация за периода	(5)	(67)	-	(72)
Балансова стойност в края на отчетният период	37	27	-	64
Към 31 Декември 2015 г.				
Отчетна стойност	145	854	-	999
Натрупана амортизация и обезценка	(108)	(827)	-	(935)
Балансова стойност	37	27	-	64

6. Нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти	Положителна репутация	Общо
Към 31 Декември 2014 г			
Балансова стойност в началото на периода	-	-	-
Придобито като част от апорт	187	67,181	67,368
Класифицирано като част от група за изваждане от употреба	-	(67,181)	(67,181)
Амортизация за периода	(33)	-	(33)
Балансова стойност в края на отчетният период	**154**	-	154
Към 31 Декември 2014 г.			
Отчетна стойност	271	-	271
Натрупана амортизация и обезценка	(117)	-	(117)
Балансова стойност	**154**	-	**154**
Към 31 Декември 2015 г			
Балансова стойност в началото на периода	**154**	-	**154**
Амортизация за периода	(67)	-	(67)
Балансова стойност в края на отчетният период	**87**	-	87
Към 31 Декември 2015 г.			
Отчетна стойност	**271**	-	**271**
Натрупана амортизация и обезценка	**(184)**	-	**(184)**
Балансова стойност	**87**	-	**87**

7 А Финансови инструменти по категории

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Активи според счетоводния баланс		
Заеми и вземания		
Търговски и други вземания (приложение 8)	8,057	8,798
Вземания от свързани лица (приложение 23 vii)	92	27
Предоставен заем на свързани лица (приложение 23 ix)	29,377	-
Вземания от свързани лица (приложение 23)	-	27
	37,526	**8,452**

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г
Пасиви според счетоводния баланс		
Отчитани по амортизирана стойност		
Търговски задължения (приложение 10)	7,278	7,615
Получени заеми от свързани лица (приложение 23)	-	12,921
Задължения към свързани лица (приложение 23)	11,830	22,206
	19,108	**42,742**

Балансовата стойност на финансовите инструменти към 31 декември 2015 г. не се отличава съществено от тяхната справедлива стойност към същата дата.

7 Б Кредитно качество на финансовите активи

Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания е следният:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени и необезценени	Просрочени и обезценени
2015 г.	**7,769**	7,218	265	286
2014 г.	**8,425**	8,425	-	-

Кредитното качество на финансовите активи, които са нито просрочени, нито обезценени може да бъде оценено на базата на историческа информация за нива на просрочия на съответните контрагенти.

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Търговски вземания		
Контрагенти без външен кредитен рейтинг		
Група 2	7,218	8,425
Общо необезценени търговски вземания	**7,218**	**8,425**

Група 1 – нови клиенти/свързани лица (по-малко 6 месеца).
Група 2 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото.
Група 3 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с няколко просрочени задължения в миналото.

8. Търговски и други вземания

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Търговски вземания	7,963	8,425
Намалени с: обезценка	(194)	-
Търговски вземания – нето	7,769	8,425
Вземания от свързани лица (приложение 23 vii)	92	27
Предоставен заем на свързани лица (приложение 23 ix)	29,377	-
Вземания по предоставени търговски заеми	41	1
Други вземания	247	372
Общо	**37,526**	**8,825**

Справедливите стойности на търговските и други вземания са като следва:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Търговски вземания – нето	7,769	8,425
Вземания от свързани лица (приложение 23 vii)	92	27
Предоставен заем на свързани лица (приложение 23 ix)	29,377	-
Вземания по предоставени търговски заеми	41	1
Други вземания	247	372
Общо	**37,526**	**8,825**

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукти и стоки се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по-горе.

8. Търговски и други вземания (продължение)

Движението в натрупаната обезценка на вземанията е представено по-долу

Към 16 януари 2014 г.	-
Начислена обезценка	-
Към 31 декември 2014 г.	-
Начислена обезценка	194
Към 31 декември 2015 г.	**194**

9. Основен капитал

	Обикновени дялове (бр.)	Номинална стойност (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 16 Януари 2014 г.	-	-	-
Към 31 Декември 2014 г.	5,030,000	1	**5,030**
Към 31 Декември 2015 г.	5,030,000	1	**5,030**

10. Търговски и други задължения

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Търговски задължения	7,278	7,615
Получени заеми от свързани лица (Приложение 23)	-	12,921
Задължения към свързани предприятия (приложение 23)	11,830	22,206
Задължения към персонала	762	991
Задължения към осигурителни предприятия	73	105
Данъчни задължения	466	690
Други задължения	67	299
	20,476	**44,827**

11. Отсрочени данъчни активи

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

11. Отсрочени данъчни активи (продължение)

	Неизпол-звани отпуски	Задължения по пенс. доходи	Начислени, неизплатени допълн. възнаграждения	Други Провизии	Дълготрайни активи	Общо
Към 31 декември 2013 г.	-	-	-	-	-	-
(Разход)/приход в печалба и загуба (прил. 22)	(2)	4	24	(9)	(7)	**10**
Придобито като част от апорт	31	30	4	43	(6,708)	**(6,600)**
Класифицирано като част от група за изваждане от употреба (прил. 25)	-	-	-	-	6,718	6,718
Към 31 декември 2014 г.	29	34	28	34	3	**128**
(Разход)/приход в печалба и загуба (прил. 22)	(2)	(3)	(28)	3	(10)	(40)
Приход в друг всеобхватен доход	-	14	-	-	-	14
Към 31 декември 2015 г.	**27**	**45**	-	**37**	(7)	**102**

12. Пенсионни задължения

Задължения в Баланса

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по планове за пенсионни доходи	454	329

Сумите, признати в баланса се определят както следва

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Сегашна стойност на задълженията	230	232
Непризната актюерска загуба	224	97
Задължения в Баланса	**454**	**329**

Суми, признати в печалба и загуба

	2015 г.	2014 г.
Пенсионни (приходи)/ разходи	(10)	53

12. Пенсионни задължения (продължение)

Сумите, признати като разходи в печалба и загуба се определят както следва:

	2015 г.	2014 г.
(Приходи)/разходи за настоящи услуги	(15)	39
Разходи за лихви	5	17
Други	-	(3)
Общо, включени в разходите за служители	(10)	53

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	31.12.2015г.	31.12.2014г.
В началото на годината	329	-
Разходи (приходи) включени в печалба и загуба	(10)	53
Актюерски (загуби) по планове за денифиниран доход (друг всеобхватен доход)	135	(24)
Записан като част от апорт	-	300
В края на годината	454	329

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	2015 г.	2014 г.
Дисконтов процент	2,75%	4,50%
Бъдещи увеличения на заплатите	4,50%	4,50%

13. Провизии за задължения

Провизиран е рискът от загуби във връзка със съдебни дела водени от дружеството през отчетният период както и задължението за възнаграждения по програми за възнаграждения с капиталови инструменти.

	Съдебни дела и други
Към 31 декември 2014 г.	**228**
Разход в печалба и загуба	130
Към 31 декември 2015 г.	**358**

Анализ на провизиите:

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочни	324	125
Дългосрочни	34	103
	358	228

14. Приходи от продажби

	2015 г.	2014 г.
Брутни приходи от продажби на продукция	240,862	137,612
Брутни приходи от продажби на стоки	-	-
Отстъпки, бонуси и други търговски активности	(57,372)	(30,125)
	183,490	**107,487**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	37,989	32,932
В т.ч. от продължаваща дейност	145,501	74,555

15. Себестойност на продажбите

	2015 г.	2014 г.
Фиксирани разходи:		
Себестойност на продадените стоки	135,402	80,846
	135,402	**80,846**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	27,416	25,475
В т.ч. от продължаваща дейност	107,986	55,371

16. Разходи за продажби и маркетинг

	2015 г.	2014 г.
Възнаграждения и социални осигуровки	4,550	3,274
Наеми	148	98
Транспорт	42	215
Амортизации	16	90
Разходи за дистрибуция	40	48
Разходи за реклама	9,773	5,205
Други разходи	3,201	1,663
	17,770	**10,593**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	3,080	3,042
В т.ч. от продължаваща дейност	14,689	7,551

17. Административни разходи

	2015 г.	2014 г.
Възнаграждения и социални осигуровки	350	292
Професионални външни услуги	7,608	3,335
Амортизации	123	52
Други разходи	515	171
	8,596	**3,850**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	1,393	507
В т.ч. от продължаваща дейност	7,204	3,343

18. Други оперативни приходи

	2015 г.	2014 г.
Печалба от продажба на краткотрайни активи	51	681
Нетен ефект от продажба на услуги	777	(85)
Излишък на активи	-	6
Други приходи	90	16
	918	**618**

19. Други оперативни разходи

	2015 г.	2014 г.
Глоби	595	48
Банкови такси	-	1
Загуба от продажба на преустановена дейност	2,944	-
Други	143	103
	3,682	**152**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	2,944	20
В т.ч. от продължаваща дейност	738	132

20. Разходи по икономически елементи

	2015 г.	2014 г.
Външни услуги	17,611	8,901
Амортизация	139	142
Заплати и социални осигуровки	4,900	3,566
Себестойност на продадените стоки	135,402	80,846
Други разходи	7,398	1,986
	165,450	**95,441**
В т.ч. от преустановена дейност (приложение 25)	34,833	29,044
В т.ч. от продължаваща дейност	130,617	66,397

21. Финансови разходи

	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви	(66)	(111)
Валутни разлики, нетно	(26)	(12)
	(92)	**(123)**

22. Разходи за данъци

	2015 г.	2014 г.
Данък върху печалбата за текущата година	(6,747)	(910)
Отсрочени данъци	(40)	10
Разход за данък	**(6,787)**	**(900)**

22. Разходи за данъци (продължение)

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :

	2015 г.	2014 г.
Печалба преди данъци от продължаваща дейност	15,710	8,653
Печалба/(загуба) преди данъци от преустановена дейност (прил. 25)	3,156	(15,287)
Общо печалба/(загуба) преди данъци	**18,866**	**(6,634)**
Данък при данъчна ставка 10%	1,887	(664)
Разходи, непризнати за данъчни цели	89	51
Непризнат отсрочен данъчен актив във връзка с обезценка на вземания	19	-
Други	(10)	-
Данъчен приход относим към преустановена дейност (прил. 25)	4,802	1,513
Разход за данък за продължаваща дейност	**6,787**	**900**

23. Сделки между свързани лица

Политиката на дружеството за сделки между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.
Посочените по долу свързани лица са класифицирани като такива, тъй като са контролирани от крайния собственик на дружеството "Монделийз Интернешънал", Инк. (САЩ).

Сделки между вързани лица:
Вида на свързаност с лицата посочени в приложението е общ контрол.

i) Продажби на продукция

	2015 г.	2014 г.
„Монделийз Юръп ГмбХ "	-	10,969
	-	10,969

ii) Продажба на материали и складови разходи	2015 г.	2014 г.
„Монделийз Юръп ГмбХ "	-	288
	-	288

iii) Предоставени услуги

Услугите се състоят от възмездяване на услуги предоставени от служителите на "Монделийз България Холдинг" АД в тези страни.

	2015 г.	2014 г.
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Сърбия'	3	-
"Монделийз Полша"	3	-
"Монделийз Румъния"	347	-
„Монделийз България Продакшън ЕООД"	6	-
„Монделийз Юръп Прокюърмънт" клон България	5	-
„Монделийз Юръп ГмбХ "	503	34
"Монделийз Юръп Сървисиз" клон България	5	9
	872	43

23. Сделки между свързани лица (продължение)

iv) Покупка стоки и материали

Дружеството доставя захарни изделия от дружествата в групата на "Монделийз Интернешънал" като ги реализира на местния пазар. Свързани лица са и доставчици на какаова маса и други полуфабрикати.

	2015 г.	2014 г.
"Монделийз Юръп Прокюърмент"	-	46
Монделийз Юръп ГмбХ "	107,986	97,084
	107,986	**97,130**

(v) Получени услуги

	2015 г.	2014 г.
„Монделийз Юръп ГмбХ "	553	771
„Монделийз България Продакшън ЕООД"	102	22
"Монделийз България Холдинг АД"	-	118
"Монделийз Швейцария"	1,930	864
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Чехия"	3	20
„Монделийз Унгария"	-	1
"Крафт Фуудс Германия"	519	507
"Монделийз Чехия"	-	7
"Дженерале Бискитс САС Франция"	146	79
"Крафт Фуудс Интернешънал"	808	117
"Монделийз изследвания и развойна дейност" – Германия	40	24
„Монделийз Юръп Прокюърмънт" клон България	332	314
"Монделийз Полша"	3	-
"Монделийз Испания"	13	-
„Монделийз Гърция"	6	-
„Монделийз Италия"	30	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Литва'	2	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Италия'	41	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Гърция'	6	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Испания'	28	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Австрия'	157	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Полша'	10	-
"Монделийз Полша Продакшън"	19	-
"Монделийз Румъния"	13	-
„Интернешънъл Грейт Брандс"	277	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Румъния'	1	-
„Монделийз Юръп Сървисиз" клон България	3,282	1,646
	8,321	**4,490**

vi) Получени дълготрайни активи

	2015 г.	2014 г.
„Монделийз Юръп Сървисиз" клон България	35	55
	35	**55**

23. Сделки между свързани лица (продължение)

vii) Вземания от свързани лица

Вземанията основно са от продажба на готова продукция.

	2015	2014 г.
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Сърбия'	4	-
"Монделийз Румъния"	88	-
„Монделийз Юръп ГмбХ "	-	27
	92	27

В сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия.

viii) Задължения към свързани лица

Задълженията към свързани лица са във връзка с получени услуги, стоки и полуфабрикати.

	2015 г.	2014 г
„Монделийз Юръп ГмбХ "	9,787	20,742
"Монделийз Испания"	13	-
„Монделийз Гърция"	6	-
„Монделийз Италия"	30	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Италия'	41	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Гърция'	6	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Испания'	28	-
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ, клон Румъния'	1	-
„Монделийз Юръп Прокюърмънт ГмбХ", клон България	18	127
" Монделийз Интернешънал"	140	53
"Монделийз България Холдинг АД"		1
„Монделийз Юръп Сървисиз" клон България	1,055	752
" Монделийз Швейцария "	641	467
" Монделийз Полша"		3
"Дженерале Бискитс САС Франция"	49	38
"Монделийз изследвания и развойна дейност" – Германия	15	-
" Монделийз Румъния"	-	23
	11,830	22,206

ix) Предоставени/(получени) заеми на/(от) свързани лица

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
В началото на периода	(12,921)	-
Придобити като част от апорт	-	(64,449)
Получени заеми през годината	(242,066)	(86,379)
Изплатени заеми	284,430	137,907
Начислени лихви	(66)	(111)
Платени лихви	-	111
	29,377	(12,921)

24. Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2015 г. дружеството няма капиталови ангажименти

25. Група за изваждане от употреба

На 01.07.2015 г. "Монделийз България " ЕООД прехвърли търговската си дейност свързана с кафе в изпълнение на решението D.E.Master Bienders 1753 B.V.(DEMB) и Монделийз Интернешънъл Ins (NASDAQ MDIZ) да обединят кафе дейностите си и да създадат най - голямата група компании в света за кафе - JACOBS DOUWE EGBERTS (JDE) (джойнт венчър).
Следствие на това прехвърляне, "Монделийз България" ЕООД прехвърли тази част от дейността си , която е свързана с търговия на кафе (Nova Brazilia, Jacobs) на територията на страната, като приобретател е новосформирано дружество с основна дейност търговия на кафе.

А) активи от група за изваждане от употреба класифицирани като държани за продажба	**2015 г.**	**2014 г.**
Вземания от клиенти	-	2,264
Положителна репутация	-	48,006
Общо	**-**	**50,270**

Б) пасиви от група за изваждане от употреба, класифицирани като държани за продажба	**2015 г.**	**2014 г.**
Задължения към доставчици	-	3,674
Задължения към свързани лица	-	5,352
Отложени данъчни пасиви	-	4,800
Общо	**-**	**13,826**

25.2. Анализ на резултата от група за изваждане от употреба, и резултата след преоценка на активите от група за изваждане от употреба	**2015 г.**	**2014 г.**
Приход (приложение 14)	37,989	32,932
Разход (приложение 20)	(34,833)	(29,044)
Печалба преди данъци от преустановена дейност	**3,156**	**3,888**
Данък	4,802	(405)
Печалба след данъци от преустановена дейност	**7,958**	**3,483**
Загуба от продажба/обезценка на активите от групата за изваждане от употреба	-	(19,175)
Данък	-	1,918
Загуба от продажба/обезценка на активите от групата за изваждане от употреба след данъци	**-**	**(17,257)**
Печалба/(загуба) за годината от преустановена дейност	**7,958**	**(13,774)**

25.3. Анализ на паричните потоци от група за изваждане от употреба	**2015 г.**	**2014 г.**
Парични потоци от оперативна дейност	3,156	3,888

26 Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на баланса на отчетите не са налице значими събития настъпили след дадта на баланса.