



СЕТИ - ОДИТИНГ ООД
1505 София, ул. "Оборище" № 60
тел./факс: 9447 182, 9443 842, 843 8937
e-mail: sety_auditing@bitex.com

До

**ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
"ИНТКО БРЕНДС" ЕООД
гр. София**

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

**за
годишния финансов отчет
към 31 декември 2016 година**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА

„ИНТКО БРЕНДС“ ЕООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИНТКО БРЕНДС“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ИНТКО БРЕНДС“ ЕООД за годината, завършваща на 31. 12. 2015 година не е одитиран.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане

(МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, и на базата на получените одиторски доказателства,

относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„СЕТИ Одитинг“ ООД
гр. София
ул. „Оборище“ № 60
ет. 4, ап. 7

Доц. д-р Светлана Найденова
Управител
Регистриран одитор

Дата: 6 април 2017 година



Отчет за финансовото състояние
на "ИНТКО БРЕНДС" ЕООД
към 31.12.2016 г. в хиляди лева

<i>СЪДЪРЖАНИЕ</i>	<i>бел.</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		4412	2566
Вземания от предприятия в група		114	108
Търговски и други вземания			22
<i>Общо нетекущи активи</i>		4526	2696
Текущи активи			
Стоково-материални запаси		2	1
Вземания от предприятия в група		7	6
Търговски и други вземания		102	39
Парични наличности и парични еквиваленти		24	104
<i>Общо текущи активи</i>		135	150
ОБЩО АКТИВИ		4661	2846
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения от предприятия в група		2193	2263
Търговски и други задължения			17
<i>Общо нетекущи пасиви</i>		2193	2280
Текущи пасиви			
Задължения от предприятия в група		2059	200
Търговски и други задължения		221	8
<i>Общо текущи пасиви</i>		2280	208
Общо пасиви		4473	2488
Собствен капитал			
Регистриран капитал		225	225
Резерви		316	539
Натрупана печалба/загуба		(183)	(363)
Печалба/загуба от текущия период		(170)	(43)
<i>Общо собствен капитал</i>		188	358
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4661	2846

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Съставител: Елвира Севастакиева

Ръководител: Станимир Стоев

ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪГАРИЯ

Дата на съставяне: 07. 03. 2017 г.



Съгласно одиторски доклад
от дата 06.04.2017 г.

Отчет за всеобхватния доход
на "ИНТКО БРЕНДС" ЕООД
за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	бел.	31.12.2016	31.12.2015
Приходи		561	566
Себестойност на продажбите		(54)	(60)
Разходи за външни услуги		(141)	(75)
Разходи за амортизации		(136)	(127)
Разходи за персонала		(226)	(190)
Други разходи за дейността		(88)	(67)
Печалба/ загуба от дейността		(84)	47
Финансови приходи/разходи		(86)	(90)
Загуба преди облагане с данъци		(170)	(43)
Загуба след облагане с данъци		(170)	(43)
Нетна загуба за периода		(170)	(43)
Общо всеобхватен доход за периода		(170)	(43)

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Съставител: Елвира Севастакиева

Ръководител: Станимир Стоев

Дата на съставяне: 07. 03. 2017 г.

ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪГАРИЯ



Съгласно одиторски доклад
от дата 06.04.2017 г.

Отчет за паричните потоци
по прекия метод
на "ИНТКО БРЕНДС" ЕООД
за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. в хиляди лева

<i>СЪДЪРЖАНИЕ</i>	бел	31.12.2016	31.12.2015
Парични потоци от основните дейности:			
Постъпления от клиенти		919	644
Плащания на доставчици		(490)	(783)
Плащания, свързани с възнаграждения		(222)	(187)
Други плащания и постъпления от основните дейности		(59)	
<i>Нетни парични потоци от основните дейности</i>		148	(326)
Парични потоци от инвестиционните дейности:			
Закупуване на дълготрайни активи		(1983)	-
<i>Нетни парични наличности от инвестиционните дейности</i>		(1983)	0
Парични потоци от финансови дейности:			
Постъпления от допълнителни вноски на собствениците		1859	420
Изплатени дивиденди		(104)	(101)
<i>Нетни парични наличности от финансовите дейности</i>		1755	319
Нетно увеличение на паричните наличности и паричните еквиваленти		(80)	(7)
Парични наличности и парични еквиваленти към началото на периода (от баланса)		104	111
Парични наличности и парични еквиваленти към края на периода		24	104

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Съставител: Елвира Севастакиева

Ръководител: Станимир Стоев

ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪЛГАРИЯ

Дата на съставяне: 07. 03. 2017 г.



Съгласно одиторски доклад
от дата **06.04.2017 г.**

Отчет за измененията в капитала
на "ИНТКО БРЕНДС" ЕООД
за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. в хиляди лева

СЪДЪРЖАНИЕ	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба/загуба	Общо
Салдо към 01.01.2015 г.	5	539	(363)	181
Емисия на дялов капитал	220			220
Нетна печалба/загуба за периода			(43)	(43)
Салдо към 31.12.2015 г.	225	539	(406)	358

СЪДЪРЖАНИЕ	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба/загуба	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.	225	539	(406)	358
Нетна печалба/загуба за периода			(170)	(170)
Покриване на загуба		(223)	223	0
Салдо към 31.12.2016 г.	225	316	(353)	188

Отчетът за измененията в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Съставител: Елвира Севастакиева

Ръководител: Станимир Стоев

Дата на съставяне: 07. 03. 2017 г.

ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪГАРИЯ



Съгласно одиторски доклад
от дата 06.04.2017 г.

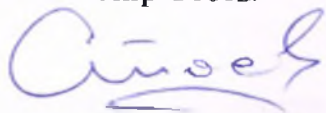
ИНТКО БРЕНДС ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016 г. е одобрен и подписан от
името на ИНТКО БРЕНДС ЕООД от:

Управител:

/Станимир Стоев/



Съставител:

/Елвира Севастакиева/



ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪГАРИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
ИНТКО БРЕНДС ЕООД

Управител
Станислав Стоев

Съставител
Елвира Севастакиева

Юристи
Адвокатска кантора Арnaudов и пратньори

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, ул. Атанас Дуков 32

Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. София, ул. Атанас Дуков 32

Обслужващи банки
Пиреос Банк
Райфайзенбанк

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
21 служители

Основна дейност на предприятието
Отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

Дата на финансовия отчет
07.03.2017 г.

Отчетен период
Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Сравнителна информация за предходен период
2015 година

Дата на одобрение за публикуване
29-05-2017

Орган одобрил отчета за публикуване
Едноличният собственик с решение вписано в протокол от дата
29-05-2017

Наименованието и седалището на предприятието майка

Наксия ЕАД, гр. София, ул. Атанас Дуков 32

Наименованието и седалището на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие

Наксия ЕАД, гр. София, ул. Атанас Дуков 32

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текуш**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекуш** ако не отговаря на критериите за класифициране като текуш.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие със МСС16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в МСС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

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

-при продажба на актива;

или

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

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

<u>Група</u>	<u>Години</u>
Сгради	25
Машини, съоръжения и оборудване	3,33
Леки автомобили	4
Други транспортни средства	10
Стопански инвентар	6,66
Компютри	2
Други активи	6,66

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случа, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционен имот се признава като актив само, когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/, или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и

- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

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

- разменната дейност няма търговска същност;

или

- справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

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

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която за нематериалния актив са в сила критериите за признаване.

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

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

Ръководството на предприятието е приело ниво на същественост от 700 лв. за капитализиране на нематериални активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

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

Група	Години
Програмни продукти	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случа, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Парични средства

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно, се отчитат по цена на придобиване.

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги ,пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

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

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касат следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
- намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/.

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

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

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

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата,

включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало. Съгласно МСС 2 сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като приход.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

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

Резерви включващи:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
- Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текуш**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като **нетекуш** ако не отговаря на критериите за класифициране като текуш.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

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

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Задължения към персонала

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

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност и суми.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват върху временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

МСС 1 От посочените разходи в отчета за всеобхватния доход съществена част е платена

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

Приходът от продажбата на стоки и продукцията се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признава, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива;
- възнагражденията за права се признават, като се начисляват според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Ефективният доход от един актив е лихвеният процент, необходим за дисконтирането на потока от бъдещите парични постъпления, очаквани през живота на актива, до сумата на началната балансова сума на актива. Лихвените приходи включват сумата на

амортизацията на дисконта, премията или друга разлика между началната балансова сума и сумата на падежа.

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция-последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивидентите по капиталови ценни книжа обявени от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне неяснота около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

МСС 1 От признатите приходи съществена част са платени.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

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

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на

стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на ММСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

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

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

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

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

-естеството на събитието;

и

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на средства. Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- сегашно задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи се оповестяват в бележките към финансовия отчет.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за измененията в капитала

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 за всеки елемент на собствения капитал.

Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(В хил. лв.)

	Земни	Сгради	Съоръжения и други	Нетекущи активи в процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност към 01.01.2016</i>	246	2842	535	378	4001
Постъпили			93	1891	1984
Излезли			104		104
Салдо към 31.12.2016	246	2842	524	2269	5881
<i>Амортизация</i>		990	445		1435
Постъпили		113	23		136
Излезли			102		102
Салдо към 31.12.2016		1103	366		1469
Балансова стойност към 31.12.2016	246	1739	158	2269	4412

Върху земята и офис сградата има учредени вещни тежести-договорни ипотечи в полза на „Банка Пиреос България“ АД.

1.2. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания от предприятия в група	114	108
Търговски и други вземания		22
Общо	114	130

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Стоки	2	1
Общо	2	1

1.4. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от предприятия от група	7	6
Търговски и други вземания	102	39
Общо	109	45

1.5. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2016	31.12.2015
ДДС	54	
Общо	54	

1.6. Парични средства

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой в т.ч.	1	61
В лева	1	61
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	23	43
В лева	23	43
Общо	24	104

1.7. Собствен капитал

1.7.1 Основен капитал

Съдружници	31.12.2016 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% в капитала
НАКСИА ЕАД	4500	225	225	100

1.8. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към предприятия от група	2193	2263
Търговски и други задължения		17
Общо	2193	2280

1.9. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към предприятия от група	2059	200
Търговски и други задължения	221	8
Общо	2280	208

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1.1 Приходи от продажби

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Приходи от наеми	475	458
Приходи от продажби на стоки	86	108
Общо	561	566

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Енергийни продукти	39	33
Вода	2	1
Материали за ремонт	3	22
Санитарни материали	2	1
Консумативи	15	5
Други	9	3
Общо	70	65

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за телефон	1	2
Нает транспорт	19	
Ремонт	10	4
Охрана	20	
Абонаментно обслужване	13	11
Наем	19	
Почистване	30	17
Одиторски и консултантски услуги	4	
Данъци	25	25
Отопление		16
Общо	141	75

2.2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за заплати	191	161
Разходи за осигуровки	35	29
Общо	226	190

2.2.4. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Балансова стойност на продадени активи	54	60
Общо	54	60

2.2.5. Финансови приходи и разходи

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Финансови приходи		

Приходи от лихви	7	7
Финансови разходи		
Разходи за лихви по кредити	93	97

IV. Други оповестявания

1.Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Наксия ЕАД
Свързани лица:

1. Наксия ЕАД
2. Икономическата група на Наксия ЕАД
3. Самекс ЕООД

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	31.12.2016	31.12.2015
Самекс ЕООД	облагаема	177	164
Дюти Фрии ЕООД	облагаема	129	129
Спийдекс ЕООД	облагаема	115	115
Наксия ЕАД	облагаема	113	113
Сантиа ЕООД	облагаема	11	13
Даст Тех ЕООД	облагаема		7
Общо		545	541

Покупки от свързани лица

Свързано лице – доставчик	Вид сделка	31.12.2016	31.12.2015
Самекс ЕООД	облагаема	6	8
Общо		6	8

Вземания от свързани лица

Свързано лице – клиент	Стойност	31.12.2016	31.12.2015
Наксия ЕАД			28163.95
Сантиа ЕООД		14668.74	18268.74
Унистарс ООД			6521.73
Общо		14668.74	52954.42

Задължения към свързани лица

Свързано лице – доставчик	Стойност	31.12.2016	31.12.2015
Дюти Фрии ЕООД			11283.24
Самекс ЕООД		540.45	386.87
Общо		540.45	11670.11

2. Ръководен персонал

Ключов ръководен персонал на предприятието към 31.12.2016

Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:
		възнаграждения и осигуровки за периода
Станимир Стоев	управител	31178.40
Общо:		31178.40

3. Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:
 - валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
 - лихвен риск - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
 - ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток - произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

4. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

5. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

6. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

7. Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

8. Несигурности

Дружеството няма информация за несигурности, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9. Действащо предприятие

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

10. Финансови показатели

№	Показатели	2016	2015
		Стойност	Стойност
1	Дълготрайни активи /общо/	2143	3188
2	Краткотрайни активи в т.ч.	249	280
3	Материални запаси	2	1
4	Краткосрочни вземания	223	175
5	Парични средства	24	104
6	Обща сума на активите	2392	3468
7	Собствен капитал	225	225
8	Финансов резултат	-170	-43
9	Краткосрочни пасиви	4473	2488
10	Обща сума на пасивите	4661	2846
11	Приходи общо	561	566
12	Приходи от продажби	543	566
13	Разходи общо	738	616
№	Коефициенти		
	Рентабилност:		
1	На собствения капитал	-0,7555	-0,1911
2	На активите	-0,0165	0,0189
3	На пасивите	-0,0364	-0,0151
4	На приходите от продажби	-0,3130	-0,0759
	Ефективност:		
5	На разходите	0,7696	0,9301
6	На приходите	1.3591	1.0883
	Ликвидност:		
7	Обща ликвидност	0.0556	0.1125
8	Бърза ликвидност	0.0556	0.1125
9	Незабавна ликвидност	0.0053	0.0418
10	Абсолютна ликвидност	0.0053	0.0418
	Финансова автономност:		
11	Финансова автономност	0.0420	0.1257
12	Задлъжнялост	23.7925	6.9497

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Регистрация и развитие на дружеството

Интко Брендс ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 16176/ 1995 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр.София, ул.Атанас Дуков 32

Основната дейност на Дружеството е: отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

Дружеството е част от групата на Наксиа ЕАД

Дружеството извършва услуги на вътрешния пазар - територията на България. В приходите на Дружеството основен дял заемат приходите от наеми (85 % от общите продажби за 2016 г. и 81 % за 2015 г.).

Персоналът на фирмата към края на 2016 наброява 21 души.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в дълготрайни активи.

Приходите на Дружеството за 2016 г. са резултат от продажби, както следва:
- 100 % продажби в страната

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

В хиляди лева

	31 декември 2016 година	31 декември 2015 година
Търговски и други вземания	223	175
Пари и парични еквиваленти	24	104
Общо	247	279

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск от покупки, продажби и получени заемни средства, деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1:1,95583.

Ръководството контролира валутния риск чрез фиксиране на покупните, продажните цени и заемите в левове или евро.

Лихвен риск

Дружеството използва лихвени заеми и кредити, които се погасяват въз основа на фиксирани лихвени проценти, поради което лихвеният риск е оценен като нисък.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2016 г. възвращаемостта на капитала е (0.904) , а през 2015 година е (0.12).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

Административно обслужване на дейността и управление на човешките ресурси

Основните процеси в областта на управление на човешките ресурси през 2016 година бяха насочени към повишаване на качеството на кадровия потенциал на предприятието, като основен ресурс за постигане на стратегическите цели и повишаване на ефективността. През изминалата година продължи прилагането на политиката на завишаване на критериите за заемане на длъжности в дружеството, което доведе до повишаване на образователното и професионалното равнище на служителите. Основна цел на социалната политика през 2016 година беше активният диалог между ръководството и служителите по всички въпроси, свързани с подобряване условията на труд в дружеството и реализация на стратегическите цели, които имат отражение върху човешките ресурси.

Финансов анализ

Съгласно показателите за финансов анализ е видно, че дружеството е в добро финансово състояние. Стойностите на показателите, характеризиращи дейността му са както следва:

- | | | |
|--|--------|----------|
| • Нетни приходи от продажби | 543 | хил. лв. |
| • Печалба / загуба от дейността | -170 | хил. лв. |
| • Коефициент на обща ликвидност (съотношение между краткотрайните активи и краткосрочните задължения) | 0.0556 | % |
| • Коефициент на финансова автономност (съотношение между собствения капитал и пасивите на дружеството) | 0.0420 | % |

Стойностите на отчетените показатели са понижени в сравнение с тези за 2015 година.

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Дружеството не оповестява събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

3 Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството планира развитие на дейността си и през 2017 г.

4 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2016 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

5 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с „Наксия“ ЕАД и предприятия под общ контрол на „Наксия“ ЕАД. Транзакциите със свързани лица през 2016 г. са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Общата сума на начислените възнаграждения към управителя на дружеството за 2016 г. е в размер на 26 хил. лв.

6 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансови отчети. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени 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 са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2016 г.

София, 07. 03. 2017 година



/ Стойан Стоев /

Управител

ИНТКО БРЕНДС ЕООД
СОФИЯ-БЪЛГАРИЯ