

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2015г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2014г. и завършващ на 31.12.2014г.

Годишният финансов отчет е съставен в хиляди български лева, освен където изрично е посочено друго.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет за Зем Инвест ЕООД, ЕИК 124517676

Седалище, адрес на управление и кореспонденция: гр.София, ул. Врабча № 8

Дата на изготвяне: 08.04.2016г.

Дата на одобрение: 08.04.2016г. с Решение на едноличния собственик на капитала

Годишният финансов отчет е подписан от името на Зем Инвест ЕООД от:

Управител:

Мартин Първанов



Съставител:

Цветелина Проданова

A blue ink signature of Цветелина Проданова (Tsvetelina Prodanova).

СЪДЪРЖАНИЕ

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	3
I. Обща информация.....	3
II. База за изготвяне на финансовите отчети.....	3
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	4
Нематериални активи	4
Дълготрайни материални активи	4
Финансови активи	5
Дългосрочни финансови активи.....	6
Краткосрочни финансови активи.....	6
Стоково-материални запаси.....	7
Вземания.....	8
Обезценки на активи	9
Разходи за бъдещи периоди.....	9
Парични средства	9
Собствен капитал.....	9
Финансови пасиви	10
Задължения.....	10
Данъчно облагане	11
Доходи на персонала.....	12
Свързани лица	14
Разходи	15
Приходи	16
IV. Финансови показатели	18

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

Наименование на предприятието: Зем Инвест ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на управление: гр.София, ул. Врабча № 8

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул. Врабча № 8.

Брой наети лица в края на годината – 2

Зем Инвест ЕООД няма клонове в страната и/или чужбина.

Собственост и управление

Основният /регистриран/ капитал на дружеството е 5 000 лева, разпределени в 50 дяла по 100 лева всеки.

С Договор за покупко - продажба на дружествени дялове от 22 декември 2014г., едноличният собственик на капитала на дружеството - Дженерал Сток Инвестмънт ЕООД продава всичките 50 дяла от капитала на Зем Инвест ЕООД на АКС-77 ЕООД. Същото обстоятелство е вписано в Търговският регистър към Агенция по вписванията на 05 март 2015г.

Дружеството се управлява и представлява от управителя - Мартин Сеферинов Първанов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: външнотърговска дейност чрез операции, продажба на стоки за собствено производство, складови сделки, покупка на стоки или други вещи с цел продажба в пърночalen, преработен или обработен вид, вътрешен и международен туризъм, транспорт и спедиция, търговско и рекламno представителство на български и чуждестранни фирми и лица, както и осъществяване на всякаква друга дейност, която не е забранена със закон или друг нормативен акт, консултации и управление на дългови портфейли, факторинг, фючърси, търговия и отдаване под наем на недвижими имоти, управление на предприятия в ликвидация или ликвидна криза, консултантски и информационни услуги, маркетинг и инженеринг.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е индивидуален, дружество не съставя консолидиран финансов отчет и не участва в консолидация, тъй като не отговаря на изискванията на чл. 37, ал. 2 от Закона за счетоводството.

Дружеството не подлежи на независим финансов одит на основание чл. 38, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, във връзка с пар. 1, т. 15 от ДР на същия закон.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Дружеството не притежава нематериални активи към 31.12.2015г. и 31.12.2014г.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират съгласно изискванията на СС 4 по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

Категории ДА	Средна амортизационна норма в %	
	2015	2014
Сгради	4	4
Машини, произв.оборудване и апаратура	30	30
Транспортни средства	10	10
Автомобили	25	25
Компютри, периферия, софтуер	50	50
Други	15	15

Към балансовата дата, дружеството не разполага с напълно амортизирани активи.

Временно извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Дружеството не отчита консервирани активи.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС31. Дружеството няма направени инвестиции в смесени предприятия.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32. Дружеството не отчита такива инвестиции.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

Към датата на настоящият Годишен финансов отчет, дружеството притежава:

- 33 563 бр. акции от капитала на Химснаб България АД, на стойност 1 208 хил. лв.;

- 1 357 367 бр. акции от капитала на Холдинг Нов Век АД, на стойност 19 003 хил. лв.

Стойността на инвестициите е представена по справедлива пазарна /борсова/ цена към датата на отчета.

Направената преоценка на наличните акции от капитала на „Холдинг Нов Век“ АД и от капитала на „Химснаб България“ АД, оказва съществен ефект върху финансовия резултат към 31.12.2015г.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

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

Дружеството представя като стоки притежавани недвижими имоти, изцяло държани с цел продажба:

Наименование	Отчетна стойност в хил. лв.
дворно място 1155 кв. м.с.Дряновец	1
УПИ 1, дворно място 1070 кв.м.	1
УПИ 88, дворно място 1145 кв.м.	2
УПИ 249, дворно място 1350 кв.м.	2
УПИ 123, дворно място 820 кв.м.	2
УПИ 257, дворно място 865 кв.м.	2
дворно място-760 кв.м.	1
УПИ 554, дворно място 2605 кв.м.	6
дворно място 760 кв.м.	3
дворно място 760 кв.м.	1
дворно място 800 кв.м.	1
апартамент-гр. Русе	11
УПИ, 2010 кв.м.	5
УПИ, 1300 кв.м.	2
Общо:	41

Към настоящата балансова дата е извършен преглед за наличие на условия за обезценка на притежаваните стоки. Ръководството е декларирало, че отсъстват подобни пазарни индикации и отчетната стойност на имотите не превишава тяхната пазарна цена.

Вземания

- Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на клиенти и дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени контрагенти е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 Финансови инструменти като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2015г. и 31 декември 2014г.

Вземания	Стойност към 31.12.2015г. (хил. лв.):	Стойност към 31.12.2014г. (хил. лв.):
Вземания от клиенти и доставчици	1263	2078
Вземания от свързани лица	405	-
Вземания от трети лица	-	-
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици:	25	25
Балансова стойност на вземанията:	1288	2053
Съдебни вземания	-	-
Присъдебни вземания	-	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	-	-
Други вземания	604	555
Всичко вземания:	2297	2608

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Към 31.12.2015г., дружеството отчита обезценени на 100% вземания в размер на 25 хил. лв. Обезценката е извършена през 2012г.

Оповестяване на по – големи по размер вземания към 31 декември 2015г:

- ✓ 95 хил. лв. – вземане от Респект МС ООД/ по договор за заем/
- ✓ 5 хил. лв. – вземане от Бългериан Прайвит Екуити Къмпани ЕООД
- ✓ 504 хил. лв – вземане от Рустем Гареев/ по договор за цесия/

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Дружеството отчита разходи за бъдещи периоди в размер на 23 хил. лв. - разсрочена част от такси управление по обслужвани от дружеството кредити към „Централна Кооперативна Банка“ АД

Парични средства

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

Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към последният работен ден на годината.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците, съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 000 лева и е формиран от 50 дяла, всеки с номинал от 100 лева.

С Договор за покупко - продажба на дружествени дялове от 22 декември 2014г., едноличният собственик на капитала на дружеството - Джeneral Сток Инвестмънт ЕООД продава всичките 50 дяла от капитала на Зем Инвест ЕООД на АКС-77 ЕООД. Същото обстоятелство е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 05 март 2015г. и към 31.12.2015г. едноличен собственик на капитала на Зем Инвест ЕООД е АКС-77 ЕООД.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани са от разпределение на печалба, съгласно изискванията на Търговския закон.

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- ✓ разпределение на финансов резултат

Дружеството отчита други резерви в размер на 266 хил. лв., без изменение спрямо предходният отчетен период.

Натрупана печалба/загуба от минали години – дружеството отчита неразпределена печалба от минали години в размер на 4 587 хил. лв. и непокрита загуба в размер на 1203 хил. лв. /2014г. – 628 хил. лв./.

Текущ финансов резултат – дружеството приключва финансовата 2015г. с резултат печалба в размер на 2655 хил. лв. /2014г. – загуба от 575 хил.лв./

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 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.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

ХИЛ. ЛВ.

Задължения	2015		2014	
	Сума	В т.ч. изискуеми след повече от 1 г.	Сума	В т.ч. изискуеми след повече от 1 г.
По заеми, в т.ч.	15 981	7 146	16 893	10 718
Заеми от финансови предприятия	15 981	7 146	16 893	10 718
Задължения към доставчици, в т.ч.:	651	-	690	-
Задължения към трети лица	651	-	690	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	-	-	-	-
За данък върху добавената стойност	-	-	-	-
За други данъци	-	-	-	-
Други задължения	1 743	-	986	-
Сума на задълженията	18 375	7 146	18 569	10 718

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди.

Ставката на корпоративният данък за 2015г и 2014г. е 10%.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

През 2015г. са признати активи по отсрочени данъци в размер на 419 хил. лв. и пасиви по отсрочени данъци в размер на 705 хил. лв. В ГФО същите са представени нетирано, съгласно счетоводното законодателство.

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

4. При ненадрупващите се компенсирани отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При надрупващите се компенсирани отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
6. Доходи при напускане (прекръпяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:
 - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на зетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
 - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход. Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

7. Доходи(компенсации) под формата на акции или дялове от собствения капитал са онези доходи на персонала, които са:
 - предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието (или от компанията майка), или
 - суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденди (или други доходи) и емитирани от предприятието (или от компанията майка).

Задълженията за изплащане на доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал на предприятието към 31 декември се извършва: а) по номиналната стойност на дяловете и акциите, дяловите опции и другите финансови инструменти, свързани със собствения капитал, които се предоставят като компенсации на персонала; б) по очакваната стойност на плащанията, които зависят от бъдещата пазарна цена на акциите на предприятието.

8. Други дългосрочни доходи са онези доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който зетите са положили съответния трудов или служебен стаж. В тези доходи не се включват доходи след прекръпяване на трудовото или служебното правоотношение, доходи при напускане и компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал, които не са изцяло платими в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труда за тях.

Другите дългосрочни доходи се признават незабавно статистическите актьорски печалби и загуби и всички разходи по миналия стаж.

Сумата, призната като задължение (пасив) по повод на другите дългосрочни доходи на персонала, следва да бъде сбор от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи към датата на счетоводния баланс минус справедливата стойност на активите по програмата, посредством които задълженията ще бъдат пряко уредени.

9. Доходи след напускане (прекръпяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсации (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

Предприятията класифицира програмите за доходи, изплатени на персонала след напускане, според икономическата им същност (вноските) като програми с определени вноски и програми с определени доходи.

Програми с определени вноски, при които правното или тълкувателното задължение на предприятието е ограничено до размера, който е уговорен да се внася във фонда и статистическият актюерски риск (доходите да бъдат по-малко от очакваните) и инвестиционният риск (инвестираните активи да не бъдат достатъчни за покриване на предвидените доходи) са за сметка на персонала.

Програми с определени доходи, при които предприятието е задължено да осигури уговорените доходи на настоящия и на бившия персонал, като статистическият актюерски риск (доходите ще костват повече от очакваното) и инвестиционният риск са за сметка на предприятието.

Дружеството няма програми с определени вноски и доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала. Това се извършва след анализ и преглед за наличие на условия за начисляване на такава провизия /в случай, че в следващите 5г. се очаква да се изплащат такива доходи/.

Към балансовата дата – 31 декември 2015г. такива доходи не са начислявани, поради липсата на условия за настъпване на такива събития в следващите пет календарни години.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав /брой/ 2015	Средносписъчен състав /брой/ 2014
Управител	1	1
Помощен административен персонал	1	1
Общо:	2	2

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Възнаграждения:	Сума /хил. лв./ 2015	Сума /хил. лв./ 2014
Заплати, в т.ч.	18	23
По трудови договори	7	13
По договор за управление	11	10
Осигуровки	3	6
Общо:	21	27

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между

свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството няма осъществени сделки със свързани лица, освен оповестените разходи за възнаграждения по лицето по договор за управление и контрол.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите се извършва при признаване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

ХИЛ. ЛВ.		
Разходи по икономически елементи:	2015г.	2014г.
Разходи за суровини и материали:		
Охранителна техника	-	-
Консумативи за ремонт	-	-
Всичко разходи за материали:	-	-
Разходи за външни услуги:		
Застраховки	53	2
Счетоводно обслужване, ТРЗ	4	4
Наем на складови помещения	32	5
Охрана	471	264
Пазене на вещи	15	43
ТБО, ДНИ	3	3
Нот.такси, такси АВ, ЦД	-	8
Ремонт	-	-
Други	1	1
Всичко разходи за външни услуги:	579	330
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Административни дълготрайни материални активи	46	46
Всичко разходи за амортизации:	46	46
Разходи за персонала:		
Заплати персонал в т.ч.:	18	23
- по трудови договори	7	13
- по договор за управление	11	10
Осигуровки :	3	4
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	21	27
Други разходи		
Балансова стойност на прод.активи	3	2
Други-отписване на вземане	2004	1
Всичко други разходи:	2007	3
Общо разходи за оперативна дейност	2653	406

Финансови разходи	2015	2014
Разходи за лихви		
Лихви по краткосрочни заеми	297	575
Лихви по дългосрочни заеми	817	740

Други лихви		-
Обща сума на разходите за лихви	1114	1315
Други финансови разходи		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	776	11 744
Други финансови разходи	47	80
Обща сума на другите финансови разходи	823	11 824
Разходи от обезценка на фин.активи	-	163
Общо финансови разходи	1937	13 302

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	2015г.	2014г.
Приходи от продажби		
Услуги	582	335
Стоки	3	-
Други приходи	-	5
в т.ч. от продажба на ДМА	-	-
Всичко приходи от продажби	585	340
Общо приходи от оперативна дейност:	585	340

Финансови приходи	2015г.	2014г.
Приходи от лихви		
Лихви по предоставени краткосрочни заеми	10	96
Други лихви	-	-
Обща сума на приходите от лихви	10	96
Други финансови приходи	-	-
Положителни разлики от операции с финансови активи	15	1 920
Приходи от преоценка на финансови активи	6 921	10 859
Общо финансови приходи	6 946	12 875

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета 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 СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет 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.

Действащо предприятие. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че

клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2015 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показател	2015 коеф.	2014 коеф.
Рентабилност на продажбите	4.54	-1.69
Рентабилност на СК	0.42	-0.16
Рентабилност на пасивите	0.14	-0.03
Рентабилност на активите	0.10	-0.03
Ефективност на разходите	1.64	0.96
Ефективност на приходите	0.61	1.04
Обща ликвидност	2.19	2.52
Бърза ликвидност	2.19	2.52
Незабавна ликвидност	1.98	2.44
Абсолютна ликвидност	0.18	0.22
Финансова автономност	0.34	0.20
Задлъжнялост	2.91	5.08

Съставител:

Цветолина Проданова



Ръководител:

Мартин Първанов



гр. София 08.04. 2016г.