

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Налан АД

ЕИН 202948753 към 31 декември 2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (хил. лв.)	
а	1	2	Предходна година	а	1	2	Предходна година
Нематериални (дълготрайни) активи				Собствен капитал			
Дълготрайни материални активи				Записан капитал	50	50	50
Машини, производствено оборудване и апаратура	12			Текуща печалба (загуба)	118		
Общо за група:	12			Общо за раздел:	168	50	50
Дългосрочни финансови активи				Задължения			
Дългосрочни инвестиции	506			Задължения към доставчици, в т. ч.:	24		
Общо за група:	506			до 1 година	24		
Общо за раздел:	518			Други задължения, в т. ч.:	458		
Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година			
Материални запаси				- към персонала, в т.ч.:	6		
Предоставени аванси	17			до 1 година	6		
Общо за група:	17			- осигурителни задължения, в т. ч.:	4		
Вземания				до 1 година	4		
Вземания от клиенти и доставчици	28			- данъчни задължения, в т. ч.:	14		
Други вземания	17			до 1 година	14		
Общо за група:	45			Общо за раздел, в т. ч.:	482		
Парични средства, в т. ч.:				до 1 година	482		
- в брой	70	50					
- в безсрочни сметки (депозити)	52	50					
	18						
Общо за група:	70	50					
Общо за раздел:	132	50					
СУМА НА АКТИВА	650	50		СУМА НА ПАСИВА	650	50	

Дата на съставяне: 09.03.2016

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита
/Делян Илиев/



.....
съставил:
/Нели Янчева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Налан АД

ЕИН 202948753 към 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	65		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	932	
а) суровини и материали	9		б) стоки	932	
б) външни услуги	56		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	932	
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	26		8. Загуба от обичайна дейност		
а) разходи за възнаграждения	23		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	932	
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	3				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	1				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1				
- разходи за амортизация	1				
5. Други разходи, в т. ч.:	671				
а) балансова стойност на продадените активи	669				
Общо разходи за оперативна дейност	763				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	38				
Общо финансови разходи (6 + 7)	38				
8. Печалба от обичайна дейност	131				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	801				
10. Счетоводна печалба	131				
11. Разходи за данъци от печалбата	13				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	118				
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	932		Всичко (Общо приходи + 11)	932	

Дата на съставяне: 09.03.2016

670 **Делян Илиев**
Регистриран одитор

Регистриран одитор, отговорен за одита
/Делян Илиев/

съставил:
/Нели Янчева/

управител:
/Кирил Трифонов/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Налан АД
31 декември 2015 г.

ЕИН 202948753

(хит.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуш период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 099	755	344			
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		16	(16)			
Парични потоци свързани с косвени данъци		175	(175)			
Други парични потоци от основната дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	1 099	947	152			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		513	(513)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		513	(513)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа				50		50
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	537	153	384			
Други парични потоци от финансовата дейност		3	(3)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	537	156	381	50		50
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 636	1 616	20	50		50
Д. Парични средства в началото на периода			50			
Е. Парични средства в края на периода			70			50

Дата:

09.03.2016



[Signature]

Регистриран одитор, отговорен за одита
/Делян Илиев/

[Signature]
съставил:
/Пели Янчева/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Налан АД

(хит. лв.)

31 декември 2015 г.

ЕИН 202948753

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	текуща	ОБЩО
		печалба	
	1	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50		50
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50		50
6. Финансов резултат за текущия период		118	118
11. Салдо към края на отчетния период	50	118	168
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50	118	168

Дата: 09.03.2016



Делян Илиев

Регистриран одитор, отговорен за одита
/Делян Илиев/

Нели Янчева

съставил:
/Нели Янчева/



управител:
/Кирил Трифонов/

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2015 г.

(ХИЛДВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода (7-14)	
	Огледна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			промен. стойност (4-5-6)	в началото	намаляване	отписана	в края пер	увеличен	оценка		промен. стойност (11+12-13)
	в началото				намаляване											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност																
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ГП и др.																
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематер.активи и др.																
Обща сума I:																
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи																
2. Сгради																
3. Машини, производствено оборудване и апаратура		13		13			13		1		1			1	12	
4. Транспортни средства																
5. Съоръжения и други																
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																
Обща сума II:																
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																
5. Дългосрочни инвестиции		506		506			506								506	
6. Други заеми																
7. Изкупени собствени акции номинална стойност																
Обща сума III:																
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИЯ																
Обща сума IV:																
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :																

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

дата:09.03.2016 г.

Съставил:.....

Представяващ:.....



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА НАЛАН АД
за 2015 г.**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

**Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ, ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ
ОТЧЕТ**

1 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи

3.1 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земи, сгради и други съоръжения, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала. Избран е модела на придобиване.

Когато инвестиционният имот е с повече от едно предполагаемо предназначение, отделните части се класифицират поотделно, ако е възможно, или се преценя от ръководството на Дружеството незначителността на отделните части, предназначени за ползване в дейността, спрямо предназначението на имота като цяло.

Изгражданите имоти, както и разработваните имоти, с изключение на разработваните инвестиционни имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина на ползваните в дейността имоти, независимо, че предполагаемото им предназначение може да бъде на инвестиционен имот, не се включват в състава на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

В първоначалната оценка на инвестиционен имот се включват и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не може да осъществява предназначението си. Не се включват авансово платени суми и/или бъдещи подобрения на инвестиционния имот, както и приходи от оперативен лизинг.

При прехвърлянето на друг вид имот в групата на инвестиционните имоти, първоначалната стойност на същия е балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента на прехвърлянето му.

При придобиване на инвестиционен имот на разсрочено плащане разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава през периода на разсрочено плащане като лихвен разход в отчета за приходите и разходите.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на инвестиционен имот над първоначално оценената стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се прибавят към балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

След първоначалното им признаване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на цената на придобиване съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи, т.е. по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им (чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг) или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването на инвестиционните имоти, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постигнени от освобождаването им и балансовата стойност на актива. Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се отчитат в отчета за приходите и разходите като текущи приходи и разходи.

4 Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степенята, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6 Текущи вземания

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други.

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни инвестиции

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премията от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премия от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии, сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полци;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения.

Задълженията се оценяват по стойността, по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват нарични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12 Приходи

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;

- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

13 Разходи

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи.

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

14 Счетоводни грешки

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

15 Сума на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 12 хил. лв.

16 Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 23 хил. лв.

17 Средносписъчен брой на персонала по категории

Категория персонал	Списъчен брой
Управленски персонал	1
Административен персонал	1
Професни, изискващи специална квалификация	1

18 Брой и номинална стойност на акциите по класове

Към 31 декември 2015 година както следва: 1 000 броя поименни акции с номинал 50 лева всяка акция. Виж също приложение 30 Основен капитал.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

19 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за приходите и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Компютърна техника	50%

20 Дългосрочни финансови активи

20.1 Инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти на Дружеството представляват недвижими имоти – урегулирани поземлени имоти (УПИ) и земеделски земи, които се намират в Община Свиленград и се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - земи	хил.лв.	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Салдо в началото на периода	-	-
Новопридобити	506	-
Общо	<u>506</u>	<u>-</u>

Инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на инвестиционните имоти към края на годината не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

Инвестиционни имоти на стойност 152 хил. лв. са предоставени като обезпечение по договор за издадена банкова гаранция между финансова институция и трето лице. Виж също приложение 27 Провизии, условни активи и пасиви.

21 Вземания

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Вземания по търговски сделки	28	-
Вземания по лихвени заеми, в т.ч.:	16	-
Главница	16	-
ДДС за възстановяване	1	-
Общо	45	-

22 Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства в лева	70	50
Общо	70	50

Към края на годината Дружеството няма блокирани парични средства.

23 Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1 000 (хиляда) на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 50 (петдесет) лв. акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	1 000	-
Емисия на акции	-	1 000
Брой издадени и напълно платени акции към 31 декември	1 000	1 000

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

Акционери	2015 г.	2015 г.	2014 г.	2014 г.
	Брой акции	%	Брой акции	%
Физически лица	1 000	100	1 000	100
Общо	1 000	100	1 000	100

Към 31 декември 2014 година броя и номиналната стойност на акциите на Дружеството са както следва: 1 000 броя акции на приносител с номинал 50 лева всяка акция. Акционери са физически лица.

На проведено събрание на акционерите на 19 февруари 2015 г. е взето решение за замяната на акциите на приносител с поименни акции. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията на 13 март 2015 г.

Към 31 декември 2015 година броя и номиналната стойност на акциите на Дружеството са както следва: 1 000 броя поименни акции с номинал 50 лева всяка акция. Акционери са физически лица.

24 Получени кредити

За текущата си дейност през 2015 г. Дружеството използва следните търговски кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2015 г.	Годишна лихва	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
Юридическо лице	55	7.5%	2016 година	Липсва обезпечение
Общо свързани лица	55			
Търговски заеми от трети лица				
Юридическо лице, в т.ч.	379	7.5%	2016 година	Липсва обезпечение
<i>лихва</i>	35			
Общо трети лица	379			
Общо получени кредити	434			

25 Данъчни задължения

Наименование	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Задължения за корпоративен данък	13	-
Задължения за данък върху доходите на физически лица	1	-
Общо	14	-

26 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

През 2015 година и 2014 година са извършвани сделки със следните лица:

Свързано лице		Вид свързаност					
Феликса АД		Дружество под общ контрол					
Извършените сделки и неуредените разчети в края на годината са както следва:							
Вид на сделката		Оборот		Неуреден разчет към		Неуреден разчет към	
		2015 г.	2014 г.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.		
		Вземаме	Задължение	Вземаме	Задължение	Вземаме	Задължение
Дружества под общ контрол							
Получен заем		55	-	-	55	-	-
Общо				-	55	-	-

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

27 Провизии, условни активи и пасиви

През 2015 г. Дружеството е взело участие като съдлъжник по сключен договор за банкова гаранция между финансова институция и трето лице. Предоставено е и обезпечение по договора от страна на Дружеството – инвестиционни имоти. Виж също приложение 20.1 Инвестиционни имоти.

28 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2015 г. краткосрочните пасиви на Дружеството превишават краткосрочните активи с 350 хил. лв.

През 2015 година извършените продажби на стоки са осъществени главно с един основен клиент. В края на годината Ръководството на Дружеството прави преценка относно запазването и поддържането на бъдещите си търговски отношения с този клиент. През годината е нямало случаи на забавени плащания от страна на клиента и към края на годината няма неуредени разчети. Поради тези причини Ръководството на Дружеството определя риска от влошаване в търговските отношения като „нисък“ и счита, че фундаменталния счетоводен принцип „действащо предприятие“ ще бъде спазен и в следващите отчетни периоди.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

29 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България. Понастоящем Дружеството е изложено на риск от курсови разлики поради това, че има кредит деноминирани в американски долари.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, т.к. финансовите пасиви в български лева са с фиксиран лихвен процент. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като няма финансови активи или финансови пасиви, с изключение на парични средства в брой.

Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

30 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на следните:

- През януари 2016 г. Дружеството прави инвестиция, представляваща на 70% от капитала на Руж 9 ООД под формата на непарична вноска на земи. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 21 януари 2016 г.;
- На 11 февруари 2016 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията е отразено обстоятелството за намаляване на инвестицията на Дружеството в капитала на Руж 9 ООД. Инвестицията е намалена на 35% от стойността на капитала на Руж 9 ООД.

Дата: 9 март 2016 г.

Ръководител:
/ Кирил Трифонов /



Съставител:
/ Нели Янчева /

.....
/ Нели Янчева /