„БОРТЕКС 15" ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 28 е одобрен и подписан от името на **„Бортекс 15" ЕООД** от:

Управител:
Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Съставител:
Надежда Райнова

Бургас, м. Февруари 2016 г.

Бортекс 15 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	106	-
Приходи от услуги		106	-
Общо приходи от продължаващи дейности		106	-
Разходи по икономически елементи		(149)	-
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(10)	-
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(76)	-
Разходи за амортизации	1.2.3.	(10)	-
Разходи за персонала	1.2.4.	(50)	-
Други разходи	1.2.5.	(3)	-
Суми с корективен характер	1.2.6.	81	-
Разходи капитализирани в стойността на активи		81	-
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(68)	-
Печалба/загуба от оперативната дейност		38	-
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		38	-
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.7.	(3)	-
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		35	-
Печалба/загуба за периода		35	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		35	-

Приложенията от страница 11 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Съставител:
Надежда Райнова

Бургас, 29 февруари 2016 г.

Бортекс 15 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложение	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
АКТИВ		**BGN'000**	**BGN'000**
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	570	-
Активи по отсрочени данъци	2.2.	1	-
Общо нетекущи активи		**571**	**-**
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.3.	45	-
Парични средства	2.4.	6	-
Общо текущи активи		**51**	**-**
Общо активи		**622**	**-**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.5.		
Основен капитал	2.5.1.	**499**	**-**
Регистриран капитал		499	
Финансов резултат	2.5.2.	**35**	**-**
Печалба/загуба за годината		35	-
Общо собствен капитал		**534**	**-**
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.6.	76	-
Текущи задължения към персонала	2.7.	7	-
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.8.	5	-
Общо текущи пасиви		**88**	**-**
Общо пасиви		**88**	**-**
Общо собствен капитал и пасиви		**622**	**-**

Приложенията от страница 11 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Съставител:
Надежда Райнова

Бургас, 29 февруари 2016 г.

Бортекс 15 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	85	
Плащания на доставчици	(29)	
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(43)	
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(7)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	6	-
Парични потци от инвестиционна дейност		
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	-	-
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	6	-
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	6	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	-	-
Паринни средства и паринни еквиваленти на 31 декември	6	-

Приложенията от страница 11 до страница 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Съставител:
Надежда Райнова

Бургас, 29 февруари 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	Основен капитал	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Промени в собствения капитал за 2015 г.			
Операции със собствениците	*499*	*-*	*499*
Емисия на собствен капитал	*499*	*-*	*499*
Печалба/(загуба) за периода	*-*	*35*	*35*
Остатък към 31.12.2015 г.	**499**	**35**	**534**

Приложенията от страница 11 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Съставител:
Надежда Райнова

Бургас, 29 февруари 2016 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 8
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 11
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 11
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 11
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА 12
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ 12
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 12
Промени в счетоводната политика 12
Минимална сравнителна информация 14
Оповестявания за комплекта финансови отчети 14
Финансов обзор от ръководството 15
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД 15
Приход от продажба на стоки 15
Приходи от лихви 15
Приходи от дивиденти 15
Приходи от финансиране 15
РАЗХОДИ 15
Общи и административни разходи 15
Финансови приходи и разходи 15
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА 16
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 16
Отделно придобит нематериален актив 16
Нематериални активи, придобити в бизнес комбинация 16
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ 17
Първоначално признаване и оценяване 17
Последваща оценка на финансови активи 17
Лихви, дивиденти, загуби и печалби 17
Пари и парични еквиваленти 18
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ 18
КАПИТАЛ 18
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 18
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ 19
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 19
1. Отчет за всеобхватния доход 19
1. 1. Приходи 19
1. 1. 1. Нетни приходи от продажби 19
1. 2. Разходи 19

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи 19
1. 2. 2. Разходи за външни услуги 19
1. 2. 3. Разходи за амортизации 20
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала 20
1. 2. 5. Други разходи 20
1. 2. 6. Суми с корективен характер 20
1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности 20
Отчет за финансовото състояние 20
Нетекущи активи 20
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 20
2.2. Активи по отсрочени данъци 21
Текущи активи 21
2. 3. Текущи търговски и други вземания 21
2. 4. Парични средства 21
2.5.Собствен капитал 21
2. 5.1. Основен капитал 21
2. 5.2. Финансов резултат 21
Текущи пасиви 22
2. 6. Текущи търговски и други задължения 22
2. 7. Текущи задължения към персонала 22
2. 8. Текущи данъчни задължения, текуща част 22
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 22
1.Свързани лица и сделки със свързани лица 22
2. Цели и политика за управление на финансовия риск 23
Оценка 23
Кредитен риск 24
Ликвиден риск 24
Лихвен риск 25
Валутен риск 26
Пазарен риск 26
3. Управление на капитала 26
4. Събития след края на отчетния период 27
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние 27
6. Финансови показатели на дружеството 27

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО(в сила до 31.1.20215г.) И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността
Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедициионни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, рекламни, информационни, рекламни, импресарски или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг.

Структура на основния капитал
Едноличен собственик на капитала – „ЕКОКЛИМА"АД.

Към 31 декември 2015 г. „Бортекс 15" ЕООД няма участие в дъщерно или асоциарано предприятие.

Управление
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31декември 2015г.„Бортекс 15"ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

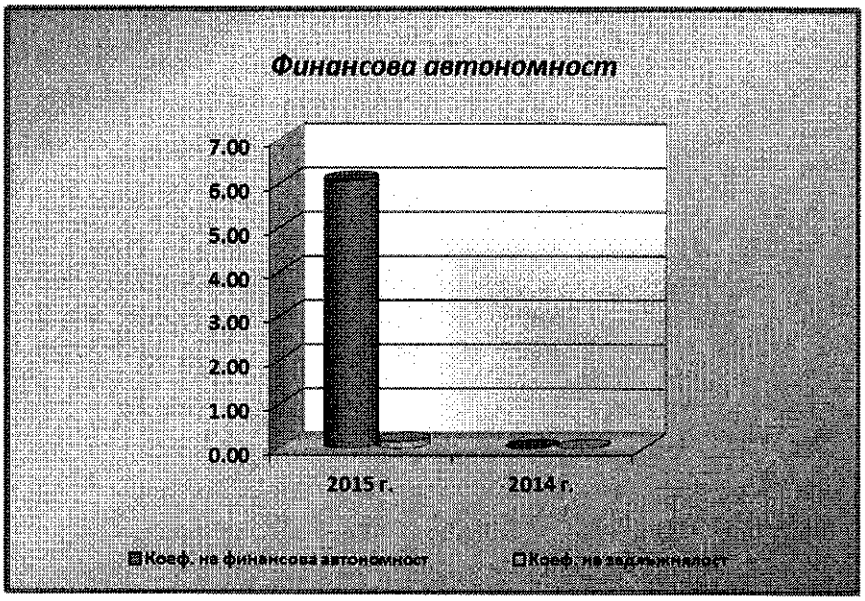
Управител на Дружеството е Георги Борисов Георгиев .

Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството.

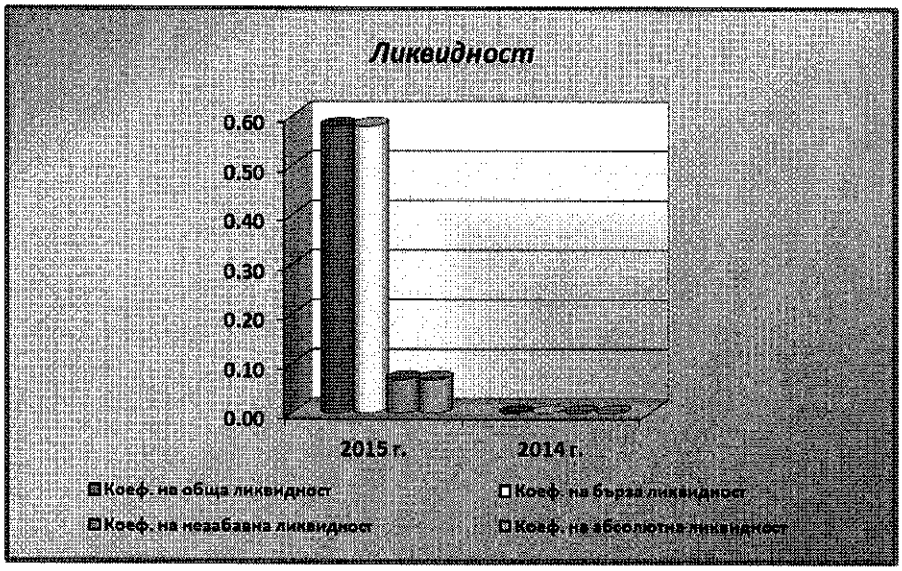
	2015 г.	2014 г.
Приходи	106	0
Разходи	68	0
Финансов резултат преди данъци	38	0



	2015 г.	2014 г.
Коеф. на финансова автономност	6.07	-
Коеф. на задлъжнялост	0.16	-



	2015 г.	2014 г.
Коеф. на обща ликвидност	0.58	-
Коеф. на бърза ликвидност	0.58	-
Коеф. на незабавна ликвидност	0.07	-
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.07	-



Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Георги Борисов Георгиев
(име, презиме, фамилия)

"БОРТЕКС 15" ЕООД
БУРГАС
BURGAS
BORTEX 15 Ltd.

Управител

„Бортекс 15" ЕООД
гр. Бургас

29.02.2016г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: **„Бортекс 15" ЕООД**

Управител: **Георги Борисов Георгиев**

Съставител: ***Надежда Райнова***

Държава на регистрация на Дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация:гр. Бургас ул."Одрин" № 3

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството: покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складови сделки; лицензионни сделки; стоков контрол; сделки с интелектуална собственост; рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг.

Дата на финансовия отчет: 29.02.2016 г.

Текущ период: 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.
Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

Структура на капитала
„Бортекс 15 " ЕООД е едноличнo дружество с ограничена отговорност.
Дружеството е регистрирано през 2015 г. Едноличен собственик на капитала е Георги Борисов Георгиев. Към 31.12.2015 г. дружеството се управлява и представлява от Георги Борисов Георгиев. Капиталът на дружесвото е 498 940 лв., разделен на 498 940 дяла по 1 лв. Капиталът е 100% внесен – чрез апортна вноска.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.
Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.
Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.
Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.
Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и

тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.
При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2013 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	Към дата	Източник	2014
БВП в млн. лв.	62 180	30.09.15	НСИ	82164
Реален растеж на БВП	2,90%	дек.15	НСИ	2,34%
Инфлация в края на годината	-0,40%	ноември.15	НСИ	-1.40%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76441	1.12.2015	БНБ	1,47419
Валутен курс на щатския долар	1,79007	30.12.2015	БНБ	1,60841
Безработица в края на годината	8,30%	Q3	НСИ	10,60%
Основен лихвен процент в края	0,01%	1.12.2015	БНБ	0,02%

Данните за 2015г. са текущи, Източник НСИ- публикации на 30.12.2015г.; БНБ

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2015г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2015г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.
Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.
Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.
Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите".

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015г.:

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015),
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения – прието от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – прието от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - прието от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и други изменения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.
Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.
Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Финансов обзор от ръководството
В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството,* който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а Годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки
Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Приходи от лихви
Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденти
Приход от дивиденти се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

Приходи от финансиране
Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ
Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи
Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи
Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на

Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.
Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.
След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.
Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Нематериални активи, придобити в бизнес комбинация

Разграничимите нематериални активи, придобити като част от бизнес комбинация, са първоначално признати отделно от репутацията, ако справедливата стойност на актива може да се измери надеждно, независимо дали активът е бил признат от придобитото дружество преди бизнес комбинацията. Един нематериален актив се счита за разграничим, само ако е делим или ако възниква от договорни или други законови права, независимо дали тези права са прехвърляеми или отделими от Дружеството или от други права и задължения.
След първоначално признаване нематериалните активи придобити като част от бизнес комбинация следват счетоводната политика за отделно придобит нематериален актив, както е посочено по-горе.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сетълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.
Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Лихви, дивиденти, загуби и печалби

Лихви, дивиденти, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.
Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.
Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденти за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се
признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.
Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, н.р. при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.
Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и

котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.
Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Пари и парични еквиваленти
Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ
Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото предприятие (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.
Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

КАПИТАЛ
Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
Грешки по смисъла на МСС8 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.
Дружеството 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.
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.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.
Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестиява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.
Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията 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.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**106**	**-**
Наеми	106	
Общо	**106**	**-**

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Спомагателни материали	10	
Общо	**10**	**-**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Ремонти	72	-
Реклама	2	-
Счетоводни услуги	1	-
Държавни и съдебни такси	1	-
Общо	**76**	**-**

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за амортизации на производствени	**10**	**-**
дълготрайни материални активи	10	
Общо	**10**	**-**

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**50**	**-**
административен персонал	50	
Общо	**50**	**-**

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Данъци и такси	3	-
Общо	**3**	**-**

1. 2. 6. Суми с корективен характер

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Капитализирани разходи за активи	(81)	-
Общо	**(81)**	**-**

1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Текущ разход за данък	4	-
Други компоненти на текущ данъчен разход	**(1)**	**-**
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(1)	-
Общо	**3**	**-**

Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Сгради	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Постъпили, с изключение на придобитите чрез апорт	499	81	580
Общо увеличения(намаления) за периода	499	81	580
Салдо към 31.12.2015	**499**	**81**	**580**
Амортизация и обезценка			
Амортизация за годината	(10)		(10)
Общо увеличения(намаления) за периода	(10)	-	(10)
Салдо към 31.12.2015	**(10)**	**-**	**(10)**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2014	-	-	-

Балансова стойност към 31.12.2015	**489**	**81**	**570**

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	**31 декември 2014**		**Движение на отсрочените данъци за 2015**				**31 декември 2015**	
			увеличение		**намаление**			
	Данъчна временна разлика	**Отсрочен данък**	**Данъчна временна разлика**	**Отсрочен данък**	**Данъчна временна разлика**	**Отсрочен данък**	**Данъчна временна разлика**	**Отсрочен данък**
Доходи на ФЛ	-	-	7	1	-	-	7	1
Общо активи по отсрочени данъци:	**-**	**-**	**7**	**1**	**-**	**-**	**7**	**1**
Отсрочени данъци (нето)	**-**	**-**	**7**	**1**	**-**	**-**	**7**	**1**

Текущи активи

2. 3. Текущи търговски и други вземания

Вид	**31/12/2015**	**31.12.2014 г.**
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	**31**	**-**
Вземания по наеми	31	
Вземания от продажби в /нето/	**12**	**-**
Вземания бруто	12	
Вземания по предоставени аванси /нето/	**1**	
Вземания по предоставени аванси	1	
Вземания по предоставени аванси /нето/	**1**	**-**
Вземания по предоставени аванси	1	
Общо	**45**	**-**

2. 4. Парични средства

Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**6**	**-**
В лева	6	
Общо	**6**	**-**

2.5.Собствен капитал

2. 5.1. Основен капитал

Съдружник	**31.12.2015 г.**				**31.12.2014 г.**			
	Брой дялове	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**
Екоклима АД	498,940	498,940	498,940	100%				
Общо:	**498,940**	**498,940**	**498,940**	**100%**	**-**	**-**	**-**	**0%**

2. 5.2. Финансов резултат

Финансов резултат	**Стойност**
Увеличения от:	**35**
Печалба за годината 2015	35
Печалба към 31.12.2015 г.	**35**
Загуба към 31.12.2015 г.	**-**
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	**35**

Текущи пасиви

2. 6. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**1**	**-**
Задължения по доставки	1	-
Задължения по доставки	**75**	**-**
Общо	**76**	**-**

2. 7. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	7	
Общо	**7**	**-**

2. 8. Текущи данъчни задължения, текуща част

Данъчни задължения						
Вид	**31.12.2015 г.**			**31.12.2014 г.**		
	Общо	**в т.ч. текущи**	**нетекущи**	**Общо**	**в т.ч. текущи**	**нетекущи**
Данък върху печалбата	4	4	-	-	-	-
Други данъци	1	1	-	-	-	-
Общо	**5**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:
Едноличен собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол – Екоклима АД
Ключов ръководен персонал на Дружеството:
Георги Борисов Георгиев, Управител.

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	**Вид сделка**	**2015 г.**	**2014 г.**
Екоклима АД	наеми	30	-
Общо		**30**	**-**

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	**Вид сделка**	**2015 г.**	**2014 г.**
Екоклима АД	Дог. Счетов. Обслужване	1	-
Общо		**86**	**-**

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	**31.12.2015 г.**	**Гаранции**	**31.12.2014 г.**	**Гаранции**
Екоклима АД	**31**	**-**	**-**	**-**
	31	**-**	**-**	**-**

Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	**31.12.2015 г.**	**Гаранции**	**31.12.2014 г.**	**Гаранции**
Екоклима АД	1	-	-	-
	1	**-**	**-**	**-**

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
  - Лихвен риск;
  - Валутен риск;
  - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Ръководството е одобрило специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране", при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).

Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез търгуване с утвърдени клиенти, платежоспособни контрагенти.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.
Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2015 г.

31.12.2015 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		С предоговорен падеж, който не е настъпил		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	-	-	-	45	-	-	45
Текущи търговски и други вземания от трети лица	-	-	-	14	-	-	14
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	31	-	-	31
Общо финансови активи	-	-	-	45	-	-	45

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството използва система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.
Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

Ликвиден риск	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месец до 6 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Текущи активи	**51**	-	-	-	-	-	-	**51**
Парични средства и парични еквиваленти	6	-	-	-	-	-	-	6

Текущи търговски и други вземания от свързани лица	31	-	-	-	-	-	-	31
Текущи търговски и други вземания от трети лица	14	-	-	-	-	-	-	14
Текущи пасиви	**88**	-	-	-	-	-	-	**88**
Текущи задължения към персонала	7	-	-	-	-	-	-	7
Текуща част на текущи данъчни задължения	5	-	-	-	-	-	-	5
Текущи търговски и други задължения от трети лица	75	-	-	-	-	-	-	75
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1	-	-	-	-	-	-	1
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	**(37)**	-	-	-	-	-	-	**(37)**
Общо финансови активи	**51**	-	-	-	-	-	-	**51**
Общо финансови пасиви	**88**	-	-	-	-	-	-	**88**
Общо Нетна ликвидна стойност	**(37)**	-	-	-	-	-	-	**(37)**

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, облигации, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

	С фиксирана лихва	**С плаваща лихва**	**Без лихвени**	**Общо**
Текущи активи	-	-	**51**	**51**
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	6	6
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	31	31
Текущи търговски и други вземания от трети лица	-	-	14	14
Текущи пасиви	-	**5**	**83**	**88**
Текущи задължения към персонала	-	-	7	7
Текуща част на текущи данъчни задължения	-	**5**		**5**
Текущи търговски и други задължения от трети лица	-	-	75	75
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	1	1
Краткосрочен риск	-	**(5)**	**(32)**	**(37)**
Общо финансови активи	-	-	**51**	**51**
Общо финансови пасиви	-	**5**	**83**	**88**
Общо излагане на лихвен риск	-	**(5)**	**(32)**	**(37)**

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

	В BGN	Общо
Текущи активи	**51**	**51**
Парични средства и парични еквиваленти	6	6
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	31	31
Текущи търговски и други вземания от трети лица	14	14
Текущи пасиви	**88**	**88**
Текущи задължения към персонала	7	7
Текуща част на текущи данъчни задължения	5	5
Текущи търговски и други задължения от трети лица	75	75
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1	1
Краткосрочен риск	**(944)**	**(944)**
Общо финансови активи	**10**	**10**
Общо финансови пасиви	**954**	**954**
Общо излагане на валутен риск	**(944)**	**(944)**

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2015 и 2014 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2015 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2015 и 2014 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2015 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за собственика на капитала.
Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденти на собсвеника на капитала, възвръщаемостта върху капитала или емисията на нови дялове.
През годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.
Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**88**	**-**
Търговски и други задължения	75	-
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1	-
Други пасиви	12	
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**6**	**-**
Нетен дългов капитал	**82**	**-**
Общо собствен капитал	534	-
Общо капитал	**616**	**-**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**0.1331**	**-**

4. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

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

6. Финансови показатели на дружеството

Показатели					
№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	570	-	570	100%

2	Нетекущи активи	571	-	571	100%
3	**Текущи активи в т.ч.**	**51**	**-**	**51**	100%
4	Текущи вземания	45	-	45	100%
5	Парични средства	6	-	6	100%
6	Обща сума на активите	622	-	622	100%
7	Собствен капитал	534	-	534	100%
8	Финансов резултат	35	-	35	100%
9	Текущи пасиви	88	-	88	100%
10	Обща сума на пасивите	88	-	88	100%
11	Приходи общо	106	-	106	100%
12	Приходи от продажби	106	-	106	100%
13	Разходи общо	68	-	68	100%

Коефициенти

№	**Коефициенти**	**2015 г.**	**2014 г.**	**Разлика**	
		Стойност	**Стойност**	**Стойност**	**%**
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.07	-	0.07	100%
2	На активите	0.06	-	0.06	100%
3	На пасивите	0.40	-	0.40	100%
4	На приходите от продажби	0.33	-	0.33	100%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.56	-	1.56	100%
6	На приходите	0.64	-	0.64	100%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.58	-	0.58	100%
8	Бърза ликвидност	0.58	-	0.58	100%
9	Незабавна ликвидност	0.07	-	0.07	100%
10	Абсолютна ликвидност	0.07	-	0.07	100%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	6.07	-	6.07	100%
12	Задлъжнялост	0.16	-	0.16	100%

Управител: Георги Георгиев

"БОРТЕКС 15" ЕООД БУРГАС BURGAS BORTEX 15 Ltd.

Съставител: Надежда Райнова