

ПРЕСТИЖ АКВА ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Наименование на разходите	Бел.	2015	2014	Наименование на приходите	Бел.	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		32	10				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		878	765	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1,455	1,350
а) суровини и материали		739	638	а) продукция		1,451	1,346
б) външни услуги		139	127				
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		391	436	б) услуги		4	4
а) разходи за възнаграждения		333	371				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		58	65				
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		37	48				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		37	48				
- разходи за амортизация		37	48	2. Други приходи, в т.ч.:	3	10	16
5. Други разходи в т.ч.:		58	30	- Приходи от финансираня		3	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		1,396	1,289	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		1,465	1,366
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		27	32			4	1
Общо финансови разходи (6)		27	32	3. Други лихви и финансови приходи			
7. Печалба от обичайна дейност		46	46	Общо финансови приходи (3)		4	1
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		1,423	1,321				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		46	46	Общо приходи (1 + 2 + 3)		1,469	1,367
9. Разходи за данъци от печалбата	4	5	5				
10. Печалба (8 - 9)		41	41				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		1,469	1,367	Всичко (Общо приходи)		1,469	1,367

Катя Чардаклиева
Управител

СК Кръстев 2003 ЕООД
Георги Кръстев
Съставител

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 28/10/2016

692 Ясен Великов
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на от 29 януари 2016 г.

Пояснителните бележки от страница 11 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ПРЕСТИЖ АКВА ООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2015 г.

АКТИВ	бел.	2015	2014	ПАСИВ	бел.	2015	2014
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
A. Нетекущи активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи	5			I. Записан капитал	10	5	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:		162	152	II. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		1,042	1,348
- земи		4	4	- неразмпределена печалба		1,042	1,348
- сгради		158	148				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		17	3	Общо за група II:		1,042	1,348
3. Съоръжения и други		28	52	III. Текуща печалба		41	41
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		5	5	Общо за раздел A:		1,088	1,394
Общо за група I:		212	212				
II. Дългосрочни финансови активи	6			Б. Задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група		1	1	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	11	330	371
2. Дългосрочни инвестиции		24	25	до 1 година		322	358
Общо за група III:		25	26	над 1 година		8	13
Общо за раздел A:		237	238	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12	44	53
Б. Текущи активи				до 1 година		44	53
I. Материални запаси	7			над 1 година		-	-
1. Суровини и материали		577	781				
2. Продукция и стоки, в т. ч.:		113	145				
- продукция		113	145				
Общо за група I:		690	926				

ПРЕСТИЖ АКВА ООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2015 г.

АКТИВ	бел.	2015	2014	ПАСИВ	бел.	2015	2014
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
(продължение)							
II. Вземания	8						
1. Вземания от клиенти и доставчици в т. ч.:		239	284	3. Други задължения, в т.ч.:	12	79	66
над 1 година		-	-	до 1 година		79	66
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		227	146	над 1 година		-	-
над 1 година		-	-				
3. Други вземания, в т. ч.:		57	118	- към персонала		40	38
над 1 година		-	-	до 1 година		40	38
Общо за група II:		523	548	над 1 година		-	-
				- осигурителни задължения до 1 година		12	12
				над 1 година		-	-
				- данъчни задължения до 1 година		26	16
				над 1 година		26	16
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		453	490
III. Парични средства в т. ч.:	9	104	165	до 1 година		445	477
- в брой		103	155	над 1 година		8	13
- в безсрочни сметки		1	10				
Общо за група III:		104	165				
Общо за раздел Б:		1,317	1,639				
V. Разходи за бъдещи периоди		2	7	V. Финансирания		15	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1,556	1,884	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1,556	1,884

Катя Чардаклиева
Управител

СК Кръстев 2003 ЕООД
Георги Кръстев
Съставител

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 29/01/2016

Ясен Великов

692 Ясен Великов
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на от 29 януари 2016 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ПРЕСТИЖ АКВА ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Резерви							Финасов резултат от минали години			
Запи- сан капи- тал	Пре- мии от еми- сии	Резерв от по- следва- щи оценки	Зако- нови	Резерв, свър- зан с изкупе- ни акции	Резерв съгла- сно учреди- телен акт	Дру- ги рез- ерви	Нераз- преде- лена печал- ба	Непо- крита загуба	Теку- ща печал- ба/ загуба	Общо соб- ствен капи- тал
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
5							1,348		41 41	1,394 41
							(347) (347)			(347) (347)
							41		(41)	
5							1,042		41	1,088

Катя Чардаклиева
Управител



СК Кръстев 2003 ЕООД
Георги Кръстев
Съставител

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 29/01/2016



Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на от 29 януари 2016 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ПРЕСТИЖ АКВА ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (пряк метод)
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Наименование на паричните потоци	2015			2014		
	Постъпле- ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле- ния	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,551	811	740	1,470	838	632
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	389	(386)	3	446	(443)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	3	(3)	-	5	(5)
Плащания при разпределения на печалби	-	343	(343)	-	125	(125)
Други парични потоци от основна дейност	-	24	(24)	74	4	70
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1,554	1,570	(16)	1,547	1,418	129
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	17	21	(4)	-	5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	17	21	(4)	-	5	(5)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	24	(24)	-	31	(31)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	17	(17)	-	29	(29)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	41	(41)	-	60	(60)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(61)			64
Д. Парични средства в началото на периода			165			101
Е. Парични средства в края на периода			104			165

Катя Чардаклиева
Управител



СК Кръстев 2003 ЕООД
Георги Кръстев
Съставител

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 29/01/2016



Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на от 29 януари 2016 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ПРЕСТИЖ АКВА ООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване от Управителя на 29 януари 2016 г.

Дружество Престиж Аква ООД, е регистрирано в СГС по фирмено дело 10415 от 2002 г., със седалище и адрес на управление гр. София, община Красно село жк. Лагера бл. 2, вх. А, ап. 2. Основният капитал на дружеството е 5,000 лева . Съдружници в капитала са Катя Чардаклиева и Владимир Чардаклиев. Предмета на дейност на Дружеството е производство на бельо и бански костюми. Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 10.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на ПРЕСТИЖ АКВА ООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими в България до 31 декември 2015 г.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък от печалбата

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като те касаят едно и също данъчно задължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите лица, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Попуките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, и търговски и други вземания.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочието или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения. За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове. Постъпленията от записани дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	25
Машины, съоръжения и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.67
Компютри, периферия и моб. тел.	2

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан. В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащания по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Инвестиционни имоти

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се осъществява по оценка, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, с тях се увеличава балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на използваемостта, увеличаване на качеството на имота, възможност за съкращаване на разходите, свързани с имота). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради 25 години

Инвестиционен имот се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност“

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, когато при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито неговата балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2015 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на нула. (2014 г.: нула).

3. Други приходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от финансиране за Дълготрайни активи	3	-
Други	7	16
	<u>10</u>	<u>16</u>

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и 2014 г. са:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	5	5
Разход/Приход по отсрочени данъци	-	-
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>5</u>	<u>5</u>

2015	2014
------	------

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%). През 2016 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

5. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Отчетна стойност:						
1. В началото на годината	4	206	24	240	5	479
2. На постъпили през периода	-	18	18	-	-	36
3. На излезли през периода	-	-	-	-	-	-
4. В края на периода (1+2-3)	<u>4</u>	<u>224</u>	<u>42</u>	<u>240</u>	<u>5</u>	<u>515</u>
Натрупана амортизация:						
5. В началото на периода	-	58	21	188	-	267
6. Начислена през периода	-	8	4	24	-	36
7. Отписана през периода	-	-	-	-	-	-
8. В края на периода (5+6-7)	-	<u>66</u>	<u>25</u>	<u>212</u>	-	<u>303</u>
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	<u>4</u>	<u>158</u>	<u>17</u>	<u>28</u>	<u>5</u>	<u>212</u>

Обезценка на ДМА

През 2015 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на ДМА. Балансовата стойност на активите не превишава тяхната възстановима стойност.

6. Дългосрочни финансови активи

	Акции и дялове в пред-приятия от група	Дългосрочни инвестиции (инвестиционн и имоти)	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	
Отчетна стойност:			
1. В началото на годината	1	34	35
2. На постъпили през периода	-	-	-
3. На излезли през периода	-	-	-
4. В края на периода (1+2- 3)	1	34	35
Амортизация:			
5. В началото на периода	-	9	9
6. Начислена през периода	-	1	1
7. Отписана през периода	-	-	-
8. В края на периода (5+6- 7)	-	10	10
9. Балансова стойност в края на периода (4 - 8)	1	24	25

6. Дългосрочни финансови активи (продължение)

Акции и дялове в предприятия от група

	Държава на седалище	2015		2014	
		% участие	хил. лв.	% участие	хил. лв.
Дъщерни предприятия					
Престиж Аква Сърбия	Сърбия	100	1	100	1
Общо акции и дялове в предприятия от група по цена на придобиване			1		1

7. Стоково-материални запаси

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	690	926
Стоково-материални запаси, отчетени по нетна реализируема стойност	-	-
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	<u>690</u>	<u>926</u>

8. Вземания

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	239	284
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	<u>239</u>	<u>284</u>
Вземания от предприятия от група, брутно	227	146
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-	-
Вземания от предприятия от група, нетно	<u>227</u>	<u>146</u>
Други вземания	57	118
Общо вземания, в т. ч.	<u>523</u>	<u>548</u>
- до 1 година	<u>523</u>	<u>548</u>
- над 1 година	-	-

9. Парични средства

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	1	10
Парични средства в брой	103	155
Общо парични средства по счетоводен баланс	<u>104</u>	<u>165</u>

10. Записан капитал

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Записан, внесен капитал	5	5
100 броя дялове с номинална стойност 50 лв. всеки	<u>5</u>	<u>5</u>

	31 декември 2015	31 декември 2015	31 декември 2014	31 декември 2014
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Катя Чардаклиева	50	50	50	50
Владимир Чардаклиев	50	50	50	50
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

11. Задължения към финансови предприятия

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2015	2014
			хил. лв.	хил. лв.
(1) Овърдрафт	7	2016	317	348
(2) Лизингови споразумения	8.5 – 9	2018	<u>13</u>	<u>23</u>
Общо задължения към финансови предприятия			<u>330</u>	<u>371</u>
До 1 година			<u>322</u>	<u>358</u>
Над 1 година			<u>8</u>	<u>13</u>

(1) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 200 хил. евро. Заемът е обезпечен с недвижим имот – сграда. Той е с падеж 2016 г., като при настъпването му се подновява с още една година.

12. Задължения - други

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	44	53
Други задължения в т. ч.	79	66
- към персонала	40	38
- осигурителни задължения	12	12
- данъчни задължения	26	16
- други	1	-
Общо задължения - други	123	119
До 1 година	123	119
Над 1 година	-	-

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Поради ниската оценка на последния, Дружеството не използва финансови инструменти за намаляване на лихвения риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на разрешени кредитни линии и разполагаеми собствени парични средства. Към 31 декември 2015 г. не са налице задължения, дължими и изискуеми след повече от 5 г.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби в чуждестранни валути – евро, щатски долари и сръбски динари. Част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален. Заключителните валутни курсове, използвани за преизчисляване в отчетна валута на паричните позиции в чуждестранна валута са както следва:

EUR 1 = BGN 1.95583

USD 1 = BGN 1.734

RSD 1 = BGN 0.0161

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, представляващи кредитната му експозиция, произтича 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 счетоводния баланс към 31 декември 2015 г.

14. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември 2015 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2015 г.