

ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 66 е одобрен и подписан от
името на Овергаз Капитал АД от:

Представляващ:



Светлин Иванов

Съставител:



Митанка Узунова

Заверил

РСМ БЪЛГАРИЯ ООД

София, 29 март 2016 г.

**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ" АД**

RSM Bulgaria Ltd.

42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria

T: +359 (0) 2 491 86 30

F: +359 (0) 2 987 09 34

www.rsm.bg

Доклад върху годишен финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на компанията "ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ" АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в годишния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчетпредставя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ" АД за периода приключващ към 31 декември 2015 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2015 г., изготвен от ръководството на "ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ" АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2015 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „РСМ България“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

**25 април 2016 година
Гр. София, България**



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ, ПРЕДСТАВЕН НА БАЗА ЛИКВИДНОСТ КЪМ 31.12.2015 г.

Актив	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	2.1.	60 253	7
Кредити и вземания (включително финансов лизинг)	2.2.	13 163	9 243
Кредити и аванси		12 768	8 763
в.т.ч. - Финансов лизинг		161	240
- Жилищни ипотечни кредити на физически лица			
- Потребителски кредити		2 459	2 130
- Други кредити, свързани с дейността		10 148	6 393
Други вземания		395	480
Материални активи	2.3.	59	59
Имоти, машини и съоръжения		59	59
Нематериални активи	2.4.	-	4
Други нематериални активи		-	4
Инвестиции в асоциирани, дъщерни и съвместни предприятия	2.5.	50	50
Данъчни активи	2.6.	25	13
Отложени данъчни активи		25	13
Други активи	2.7.	74	47
Общо активи		73 624	9 423



Пасиви и Капитал	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност			
Задължения към банки	2.8.	68 594	4 551
Задължения към финансови институции		-	3 510
Задължения към предприятия (корпоративни клиенти)		-	-
Данъчни пасиви		68 594	1 041
Текущи данъчни пасиви	2.9.	5	4
Други пасиви		5	4
Общо пасиви	2.10.	75	66
Капитал		68 674	4 621
Емитиран капитал	2.11.	5 000	5 000
Неразпределена печалба (непокрита загуба)	2.11.1.	5 000	5 000
Печалба (загуба) за година	2.11.2.	(206)	(225)
Други резерви	2.11.2.	146	21
Общо капитал	2.11.3.	10	6
Сума Пасив и Собствен Капитал		4 950	4 802
		73 624	9 423

Приложенията от страница 17 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

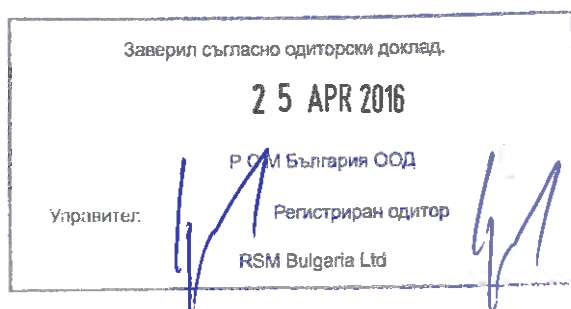
Представяващи:
Светлин Иванов



Съставител:
Митанка Узунова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 29 март 2016 г.



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

Продължаващи дейности	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Приходи от лихви и други подобни приходи	1.1.1.	917	976
Разходи за лихви и други подобни разходи	1.2.1	(95)	(195)
Приходи от такси и комисиони	1.1.1.	19	4
Разходи за такси и комисиони	1.2.1.	(61)	(62)
Нетни валутни разлики	1.1.1; 1.2.1.	-	-
Приходи от продажба на лизингови активи	1.1.3.	4	26
Себестойност на продадените лизингови активи	1.1.3.	(4)	(26)
Приходи от операции с финансови активи	1.1.1.	21	18
Други оперативни приходи	1.1.2.	40	21
Брутна печалба		841	762
Административни разходи	1.2.2.	(553)	(547)
Обезценка на финансови активи	1.2.3.	(154)	(191)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		134	24
Печалба (загуба) от продължаващи дейности преди разходи за данъци		134	24
Разходи за данъци	1.2.4.	12	(3)
Печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности		146	21
Печалба (загуба) за периода		146	21
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		2	-
Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		2	-
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		2	-
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		2	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		2	-
Общо всеобхватен доход за периода		148	21

Приложенията от страница 17 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

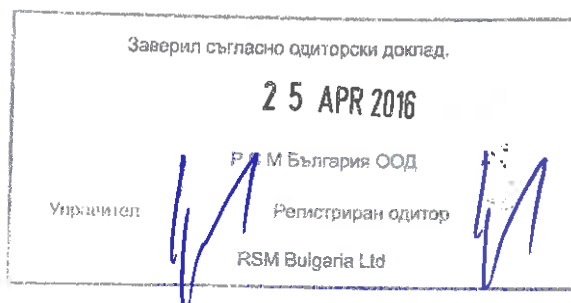
Представяващи:
Светлин Иванов

Съставител:
Митанка Узунова

Заверил:
PCM България ООД



София, 29 март 2016 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от специализирана инвестиционна дейност		
Платения по предоставени кредити		
Постъпления, свързани с предоставени кредити	(9 029)	(18 851)
Парични потоци свързани с лихви по предоставени кредити	5 281	17 488
Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	415	420
Други плащания, нетно	2	(5)
Паричен поток използван в специализирана инвестиционна дейност	(12)	(68)
Парични потоци от неспециализирана инвестиционна дейност	(3 343)	(1 016)
Покупки на дълготрайни активи		
Парични потоци, свързани с клиенти	-	(70)
Парични потоци, свързани с доставчици	7	207
Платения на персонала и за социално осигуряване	(158)	(265)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(355)	(258)
Паричен поток използван в неспециализирана инвестиционна дейност	(7)	(26)
Парични потоци от финансова дейност	(613)	(412)
Постъпления по получени заеми		
Платения по получени заеми	69 720	3 972
Парични потоци по финансов лизинг	(3 509)	(2 925)
Платени банкови такси и лихви върху заеми	45	568
Други парични потоци от финансова дейност	(68)	(188)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	104	-
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	66 292	1 427
Ефект от промените във валутните курсове върху паричните средства и паричните еквиваленти	(2 190)	(1)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	60 246	(1)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	7	8
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	60 253	7

Приложенията от страница 17 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Светлин Иванов

Съставител:
Митанка Узунова

Заверил:
РСМ България ООД

София, 29 март 2016 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Надрупани печалби/ загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Остатък към 31.12.2013 г.	5 000	4	(225)	4 779
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	5 000	4	(225)	4 779
Промени в собствения капитал за 2014 г.				
Операции със собствениците				
Емисия на собствен капитал	-	2	-	2
Дивиденди				-
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между резерв и неразпределена печалба		2		-
Печалба (загуба) за периода				2
Остатък към 31.12.2014 г.	5 000	6	21	21
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	5 000	6	(204)	4 802
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Операции със собствениците				
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между резерв и неразпределена печалба	-	2	(2)	-
Печалба (загуба) за периода		2	(2)	-
Друг всеобхватен доход			146	146
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		2		2
Остатък към 31.12.2015 г.	5 000	10	(60)	4 950

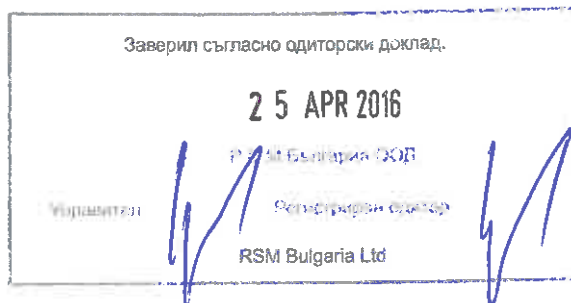
Приложенията от страница 17 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Светлин Иванов

Съставител:
Митанка Узунова



Заверил:
РСМ България ООД
София, 29 март 2016 г.



СЪДЪРЖАНИЕ	
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	9
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	17
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	17
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	18
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	18
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	19
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	19
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	24
РАЗХОДИ	25
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	26
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	26
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	28
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	29
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	29
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	29
ЛИЗИНГ	35
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	36
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	36
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	36
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	38
ПРОВИЗИИ	39
КАПИТАЛ	39
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	39
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	40
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	43
РЕКЛАСИФИКАЦИИ	44
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	44
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	45
1. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	45
2. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	47
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	53
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	53
2. Салда и обороти към 31.12.2015 г. по сделки със свързани лица	56
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	59
4. Управление на капитала	64
5. Условни активи и пасиви	64
6. Събития след края на отчетния период	65
7. Възнаграждение за одит	65
8. Принцип - предположение за действащо предприятие – финансово състояние	65
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	65

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № ОТ2016 Г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от специализирано одиторско предприятие РСМ БЪЛГАРИЯ ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 130.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България с ф.д. № 250/1998 г. по описа на Софийски градски съд. Основната му дейност е свързана с предоставяне на потребителски и други форми на кредит, финансов лизинг.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с отпускане на кредити и финансов лизинг.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е печалба в размер на 146 хил.лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

2. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Дружеството е с капитал 5 000 000 /пет милиона/ лева, внесен изцяло и разпределен в 50 000 /петдесет хиляди/ броя обикновени налични поименни акции с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка.

Акционери	Седалище/Адрес	Акционерно участие в дружеството /брой, %/
Овергаз Холдинг АД	гр. Ямбол, ул. "Цар Симеон" № 14А	49 999 броя - 99,998%
Сашо Георгиев Дончев	Гр. София бул. „Джеймс Баучер“ №114	1 брой - 0,002%

3. УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „Овергаз Капитал“ е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Органи на управление на дружеството са:

1. Общо събрание на акционерите;
2. Съвет на директорите.

Информация за членовете на Съвета на директорите

Към 31 декември 2015 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

Фирма/име	Седалище/Адрес	Като какъв участва
Сашо Георгиев Дончев	гр. София бул. Джеймс Баучер №114	Председател
Илиян Петров Илиев	гр. София, ул. "Яна Язова" №12а	Заместник-председател
Светлин Йоцов Иванов	гр. София, ул. Одрин №95	Изпълнителен член

През 2015 г. не са правени промени в състава на Съвета на директорите. Дружеството се представлява от Светлин Йоцов Иванов – изпълнителен директор.

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.

Информация за участие на членовете на Съвета на Директорите в търговски дружества

- **Сашо Георгиев Дончев - Председател на Съвета на директорите:**
 1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
 2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на други дружества, а именно:
 - „Сега“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Триадица, пл. „България“ №1;
 - „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Лозенец, бул. „Джеймс Баучер“ №114.
 3. Участва в управлението на други дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
 - „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Лозенец, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Филип Кутев №5;
 - „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Джеймс Баучер №144;
 - „DDI Holdings Limited“, регистрирана в Службата по регистриране на компании за Англия и Уелс под №3735879 и с адрес на управление: 4 Хил Стрийт, Лондон W1J 5NE, Англия.
- **Илиян Петров Илиев - Заместник-председател на Съвета на директорите:**
 1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
 2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:
 - „Вилтрейд“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Яна Язова“ № 12А, ет.3, ап.9.
 3. Участва в управлението на други дружества като управител, прокурист и член на съвет, а именно:
 - „Агровида“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Вилтрейд“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Яна Язова“ № 12А, ет.3, ап.9;
 - „Солар бридж“ ООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица“, ул. „Витоша“ № 150, вх. Б, ап.33;
 - „Ренесанс“ АД, гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;
 - „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А;

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- „Вестител БГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. “Филип Кутев” № 5;
- „Ди Ди Мениджмънт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Джеймс Баучер” №114;
- „Русгеоком БГ” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. “Филип Кутев” № 5.

• Светлин Йоцов Иванов – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на други дружества.

3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет.

Дъщерни дружества

„Овергаз Капитал” АД притежава пряко дялово участие в следните дъщерни дружества:

Фирма на юридическото лице	Седалище	Дялово участие
"Агровида" ЕАД	гр. София, ул. "Филип Кутев" № 5	100 броя акции с номинал 500 лева, представляващи 100% от капитала

Договори по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината

Дружеството не е сключвало договори с членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Изплатени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Получените възнаграждения от членовете на Съвета на директорите и общата сума на изплатените осигуровки, включително задължително пенсионно осигуряване, са в размер на 105 хил.лв.

Членовете на Съвета не са получавали непарични възнаграждения, условни или разсрочени възнаграждения. Дружеството не дължи на членовете на Съвета на директорите суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Информация за притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на „Овергаз Капитал” АД към 31 декември 2015 г.:

Член на Съвета на директорите	Пряко притежавани акции, бр.	Притежавани акции, чрез свързани лица, бр.	Общо пряко и чрез свързани лица, бр.	% от капитала
Сашо Георгиев Дончев	1		1	0,002

Към 31.12.2015 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни книжа на „Овергаз Капитал” АД.

4. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

„Овергаз Капитал” АД реализира през 2015 г. продажби на следните финансови продукти:

- потребителски кредити за индивидуални клиенти;
- финансови операции за дружества в системата на Овергаз: привличане на парични средства, цесии, краткосрочно финансиране, осигуряване на банкови гаранции и др.;
- ипотечни кредити.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Дружеството реализира годишни продажби на кредитни продукти за 7 042 261 лева. Финансовият резултат за 2015 г. преди начисляване на обезценки е печалба в размер на 317 хил.лв. След прилагане на приета методика бе начислена обезценка на рискови експозиции за 171 хил. лева, в резултат на което финансовият резултат е печалба от 146 хил. лв.

4.1. Годишен финансов отчет

Анализ на приходите

Приходите от дейността на дружеството са в размер на 1 001 хил.лв. (за 2014 г. – 1 045 хил. лв.) и са свързани основно с постъпления от лихви по предоставени потребителски, ипотечни кредити и лизинги и законни лихви по съдебни и присъдени вземания. Спрямо предходната година намалението е със 44 хил.лв.

Анализ на разходите

Разходите за основна дейност са в размер на 867 хил.лв. (за 2014 г. – 1 021 хил.лв.) и са свързани основно с плащания за лихви по ползвани привлечени средства, разходи за такси и комисионни и административни разходи. Спрямо предходната година намалението е с 154 хил.лв., като промяната се дължи на намаление в начислените разходи за обезценка на съдебни и присъдени вземания, на балансовата стойност на отдадените на лизинг активи и платените по-малко лихви по ползвани банкови заеми.

Анализ на дейността

Финансови показатели за последните 2 години

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Показатели	2015 г.	2014 г.
I	Акционерен капитал	5 000	5 000
II	Собствен капитал	4 950	4 802
1	Общо приходи	1 001	1 045
2	Разходи за дейността	692	802
3	Брутен резултат	309	243
4	Брутна рентабилност от дейността (т.3 /т.2)	44.65%	30.30%
5	Амортизации	4	28
6	EBIT	305	215
7	Рентабилност след амортизации (т.6 / (т.2 + т.5))	43.82%	25.90%
8	Разходи за обезценки	171	191
9	Печалба преди данъци	134	24
10	Корпоративен данък - 10%	-	-
11	Отсрочени данъци	12	-3
12	Нетна печалба	146	21
13	Рентабилност на приходите от продажби (т.1 / (т.2 + т.5 + т.8)) Ефективност на разходите	115.46%	102.35%
14	Рентабилност на разходите ((т.2 + т.5 + т.8) / т.1) Ефективност на приходите	86.61%	97.70%
15	Рентабилност на акционерния капитал (т.12 / т.1)	2.92%	0.42%
16	Рентабилност на собствения капитал (т.12 / т.II)	2.95%	0.44%
17	Рентабилност от оперативна дейност (т.12 / (т.2 + т.5 + т.8 + т.10))	16.84%	2.06%

4.2. Годишен доклад за дейността на дружеството

Кредитният портфейл на „Овергаз Капитал“ АД към 31.12.2015 г. е в размер на 12 768 хил.лв.

Анализ на продажбите и структура на приходите

Реализираните годишни продажби в размер на 7 042 261 са с 67% повече като сума в сравнение с 2014 г. От тях 4 162 443 лв. са усвоени по кредити за външни клиенти. Получените Искания за кредит са със 17% повече от 2014 г.

Структура на продажбите

В графиката по-долу е посочено разпределението на извършените продажби през 2015 г. по основни типове кредитни продукти в лева. По-голяма сума е усвоена за кредити за външни клиенти.



Сравнение на продажбите през 2015, 2014 и 2013 г.

Усвоените кредити през 2015 г. са с 67% повече като сума и със 7% по-малко като брой. Анализът за последните три години показва тенденция към увеличаване на сумата по усвоени кредити.



Анализът за последните три години показва също тенденция към трайно увеличаване на сумата по усвоени потребителски кредити.



Както и през предходните години, продажбите се осъществяваха през офисите на фирми-партньори, на базата на подписани договори за сътрудничество за предлагане на кредитните продукти на компанията. „Овергаз Капитал“ АД не поддържа собствени фронт-офиси, различни от Централния офис. През уеб сайта са получени над 50% от Исканията за кредит.

Тенденциите, които се наблюдават в продажбите през 2015 г. са:

- Привличането на свободни парични средства от дружества в групата Овергаз ни осигурява по-евтин ресурс;
- Значително се увеличава конкуренцията от небанкови финансови компании, което налага увеличаване на бюджета за маркетинг и реклама;
- Увеличава се общият брой получени Искания, но намалява процентът на разрешените кредити;
- Увеличава се ролята на финансовите операции за дружества в системата.

През 2015 г. бяха разработени следните нови продукти:

- Потребителски кредит Премиум за служители (на Овергаз и големи външни компании), които имат високи доходи и добра кредитна история;
- Актуализирахме продукт „Ипотечен кредит“ във връзка със стратегията за предлагане през фирми-партньори;
- Започнахме работа с Овергаз Мрежи по Проекта Дезире и допълнителното финансиране за газификация;
- Актуализиране на всички видове потребителски кредити с въвеждане на референтен лихвен процент и въвеждане на такса за кредитен скоринг;
- Актуализирахме Общите условия за ипотечен и потребителски кредит.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

През 2015 г. се очертаха следните тенденции в дейността на Овергаз Капитал:

- Дружеството предлага повече финансови услуги за дружества в групата на Овергаз Холдинг, в т.ч. консултиране по банкови кредити и банкови гаранции;
- Кредитните линии от Уникредит Булбанк и ДСК ни осигуряват необходимите оборотни средства за дейността;
- За да бъдем конкурентноспособни на външен пазар е необходимо да се увеличи значително бюджета за маркетинг и реклама;
- Перспективите за развитие на дружеството са свързани основно с предлагането на продукти и услуги за дружествата в групата и техните клиенти.

Персонал

Към 31.12.2015 г. в Дружеството има назначени 8 служители по трудов договор, като средната възраст на персонала е 37 години. Наетите служители са с висше икономическо и юридическо образование.

Паричните средства към 31.12.2015 г. са в размер на 60 253 хил.лв. налични в банковите сметки на Дружеството.

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2015 г. е 4 950 хил.лв. (за 2014 г.: 4 802 хил.лв.)

Общите задължения на дружеството към 31.12.2015 г. възлизат на 68 674 хил. лв. (за 2014 г.: 4 621 хил.лв.).

Съотношението на привлечените средства към собствения капитал е 13,87 (за 2014 г.: 0,96).

Системи за управление на качеството

Въвеждането на СУК в „Овергаз Капитал“ АД е осъществено през 2011 г.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти са свързани с обслужването на револвираща банкова кредитна линия и овърдрафт.

По отношение на вземанията, когато съществува несигурност относно тяхната събираемост, Дружеството има сключени договори с външни фирми за събиране на вземания, просрочени с повече от 30 дни.

Дружеството няма плащания във валута различна от лева и следователно не е изправено пред съществен валутен риск.

Дружеството има сключени договори за ползване на револвираща кредитна линия от Банка ДСК ЕАД и Уникредит Булбанк АД. Кредитната линия е с ежемесечно плащане на лихви и падеж на главницата в края на срока на договора. По овърдрафта се правят ежемесечни лихвени плащания. Дружеството обслужва предоставените кредити без да допуска просрочия.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят правото на „Овергаз Капитал“ АД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да покрие дългове.

„Овергаз Капитал“ АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти.

Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

№	Показатели	2015 г.	2014 г.
1	Общо пасиви	68 674	4 621
2	Намаление: пари и парични еквиваленти	60 253	8
3	Нетен дълг (т.1- т.2)	8 421	4 614
4	Собствен капитал	4 950	4 802
5	Общо капитал (т.3+т.4)	13 371	9 416
6	Съотношение на задлъжнялост (т.3 / т.5)	0.63	0.49

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на „Овергаз Капитал“ АД в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

Съгласно общите условия към договорите за кредит, сключени между Дружеството и кредитополучателите, при допуснато просрочие за период по-дълъг от 30 календарни дни дружеството има право да обяви целия кредит за предсрочно изискуем. След обявяването на кредитите за предсрочно изискуеми се пристъпва последователно към следните действия:

- Предявяване на подписаните записи на заповед чрез нотариални покани към всички подписали записите;
- Завеждане на искова молба в съответния районен/градски съд към длъжника/длъжниците;
- Снабдяване с изпълнителен лист, при положително становище на районния/градски съд по исковата молба;
- Събиране на присъдените вземания чрез съдия изпълнител;
- При отрицателно становище на районния /градски съд по исковата молба се завежда искова молба в Арбитражния съд на Българската търговско-промишлена палата;
- Снабдяване с изпълнителен лист, при положително становище на Арбитражния съд по исковата молба;
- Събиране на присъдените вземания чрез съдия изпълнител.

Обявените към 31.12.2015 г. от „Овергаз Капитал“ АД предсрочно изискуеми потребителски кредити са в различна фаза на съдебно и извънсъдебно производство. Извършената обезценка за периода е в съответствие със счетоводната политика на Дружеството и е в размер на 171 хил.лв. Възстановените през периода обезценки са в размер на 17 хил.лв.



Светлин Йоцов Иванов
Изпълнителен директор на
„Овергаз капитал“ АД

София,
29 март 2016 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „Овергаз Капитал” АД

Съвет на директорите: към 31.12.2015 г. в Съвета на директорите участват:

1. Сашо Георгиев Дончев – председател на Съвета на директорите;
2. Илиян Петров Илиев – заместник-председател на Съвета на директорите;
3. Светлин Йоцов Иванов – изпълнителен член.

Дружеството се представлява от Светлин Йоцов Иванов - изпълнителен директор.

Съставител: Митанка Стоянова Узунова

Юристи: Диана Тодорова Георгиева и Любомира Николаева Михайлова

Държава на регистрация на Дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, ул. Филип Кутев №5

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София 1504, бул. Евлоги Георгиев №169

Обслужващи банки: Банка ДСК ЕАД, ОББ АД, Токуда Банк АД, УниКредит Булбанк АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Отпускане на заеми със средства, които не са набрани чрез публично привличане на влогове или други възстановими средства, финансов лизинг, гаранционни сделки, консултации на дружества относно тяхната капиталова структура, отраслова стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги относно преобразуване на дружества и сделки по придобиване на предприятия, придобиване на вземания, произтичащи от доставка на стоки или предоставяне на услуги /факторинг/, събиране, предоставяне на информация и референции относно кредитоспособността на клиенти, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2015 г.

Текущ период: Годината, започваща на 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.

Дата на одобрение за публикуване:

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол №

Структура на капитала

Овергаз Капитал АД е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № № 250/1998 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Акционери	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност BGN'000
Овергаз Холдинг" АД	99.998%	49 999	5 000
Сашо Георгиев Дончев	0.002%	1	-
Всичко	100.00%	50 000	5 000

Регулаторна рамка

От 23 декември 2009 г. Дружеството е вписано като финансова институция в регистъра по чл. 3, ал.2 от Закона за кредитните институции с Удостоверение № BGR00139 на Българска народна банка.

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.

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 2014 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	Към дата	Източник	2014
БВП в млн. лв.	62 180	30.09.15	НСИ	82 164
Реален растеж на БВП	2.9%	Q3	НСИ	2.34%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Инфлация в края на годината	(0.4)%	декември.2015	НСИ	-1.40%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76441	30.12.2015	БНБ	1.47419
Валутен курс на щатския долар	1,79007	30.12.2015	БНБ	1.60841
Безработица в края на годината	8,3%	Q3	НСИ	10.60%
Основен лихвен процент в края	0,01%	1.12.2015	БНБ	0.02%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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 2015 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

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 доходите. 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 доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите 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 или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. 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 2015 г. (списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагащи за първи път МСФО дружества, дружества с нестопанска цел или дружества от публичния сектор):

- Изменение на МСС 16 и МСС 38 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) – Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как се третират брутната балансова стойност и натрупаната амортизация, в предприятия които използват модела на преоценка. Тъй като Дружеството не използва модела на преоценка, не е имало ефект върху финансовите отчети.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- Промени в МСС 19, озаглавена „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица“ (издаден през ноември 2013 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Измененията имат за цел да се опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни.. По-специално, някои планове с дефинирани доходи изискват от наетите лица или третите страни да участват в разходите по плана. Участието на наетите лица намалява разходите на предприятието за доходите. Предприятието анализира дали вноските на третите страни намаляват разходите на предприятието за доходите или представляват право на възстановяване.. Вноските от наетите лица или третите страни са предвидени във формалните условия на плана (или са породени от конструктивно задължение, което е извън тези условия) или са по усмотрение. При плащането им, вноските по усмотрение от наетите лица или третите страни намаляват разходите за текущ трудов стаж. Тъй като Дружеството няма планове за доходи след напускане, измененията не са имали ефект върху финансовия отчет
- Изменение на МСС 24 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как са да бъдат разкрити(оповестени) сделките и плащанията за услуги, свързани с ключов ръководен персонал, от друго предприятие („управляващо предприятие“)
- Изменение на МСС 40 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява прилагането на МСФО 3 и МСС 40 по отношение на придобиване на инвестиционни имоти. МСС 40 изисква от съставители да се прави разлика между инвестиционни имоти и ползван от собственика имот. МСФО 3 помага да се определи дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация. Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството
- Изменение на МСФО 3 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, че МСФО 3 изключва от своя обхват счетоводното отчитане на формирането на всяко съвместно споразумение. Това не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменение на МСФО 8 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството при прилагане на критериите за обединяване на Оперативните сегменти, и пояснява, че равняване на сумата на активите на сегментите на отчитане на активите на предприятието се изисква само, ако активите на сегмента се отчитат редовно. Тези разяснения не са имали ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменение на МСФО 13 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, изключението в МСФО 13 – стандарта позволява на предприятието да оцени справедливата стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база - се прилага за всички договори (включително нефинансови), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9. Това не е имал ефект върху кфинансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 (списъкът не включва информация за нови или изменени изисквания, които засягат междинно финансово отчитане или за първи път прилагане (преминаване към) на МСФО, тъй като те не са от значение за настоящите отчети по МСФО. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно,

потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- Промени в МСС 1, озаглавени Инициатива във връзка с оповестяванията (издаден през декември 2014 г.) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Измененията не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството
- Изменения в МСС 16 и МСС 38, озаглавена Изясняване на приемливи методи на и амортизации (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и да изяснят, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, въплътени в актива, и (II) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, въплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 16 и МСС 41, озаглавен Земеделие: приносител растения (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се определят Растение носител - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми) - включват ги в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда на приносител растения остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети.
- Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Това не се очаква да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.
- Изменения в МСС 27, озаглавена метод на собствения капитал в отделните финансови отчети (издаден през август 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., възстановяват вариант на метода собствения капитал, позволява на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Не е приложимо за Дружеството.
- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за бъдещи периоди за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива преставя да е държан продажба.
- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Това не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010) – Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното отписване. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди. Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата. Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39. МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2018 (по-ранно прилагане е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.
- Изменения в МСФО 10 и МСС 28, озаглавен Продажба или вноски на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден през септември 2014 г.) - Измененията, приложима за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., са насочени към текущия конфликт между двата стандарта и се изяснява дали печалбата или загубата трябва да се признават изцяло, когато сделката включва бизнес, и частично, ако включва активи, които не представляват бизнес.
- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, озаглавени Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация (издаден през декември 2014 г.) – Изменението е приложимо към годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изяснява се прилагането на консолидационно изключение за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.
- Изменения в МСФО 11 озаглавени Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности. (издадени през май 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- дейност представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (издадени през май 2014 г.) - Новият стандарт, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед.

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

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 на обезценка в отчетите, публикувани през 2015 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2015 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Други финансови активи;
- Репутация и нематериални активи с неограничен живот;
- Търговски вземания.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълният 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. Данъкът 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.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

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. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

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.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, неето 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 дивиденди

Приход от дивиденди 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.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции на разположение за продажба), приходи от дивиденди, 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 дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран 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.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

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.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Като имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 (петстотин) лева. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчита по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Земя	не се амортизира
Съоръжения и оборудване	15 % линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда периодично и ако има предпоставки се правят промени.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато актива окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Лизингови активи

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги.

Активите и пасивите произтичащи от договори за финансов лизинг първоначално се признават във финансовия отчет за финансово състояние по тяхната справедлива стойност при започването на лизинга или ако е по-ниска — по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

След първоначално признаване прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката определена за имоти, машини и съоръжения. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че лизингополучателят ще придобие собствеността до края на срока на лизинговия договор, активът трябва да бъде изцяло амортизиран през по-краткия от двата срока - срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент за периодите по остатъчното салдо на задължението.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Стимулите при договарянето на нов оперативен лизинг се кредитират в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод през целия срок на лизинговия договор.

Провизии се правят в отчета за финансовото състояние за сегашната стойност на обременяващия елемент на оперативния лизинг. Това обикновено се случва, когато Дружеството престава да използва помещения и те остават свободни в края на лизинговия договор или се преотдават за наемни суми, които не надвишават размера на сумата платима от Дружеството съгласно основния лизингов договор.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Дружеството определя дали то е или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг и такива за други елементи въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

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.

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса управляван от Дружеството и кумулативния опит придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н.

Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Софтуер (програмни продукти)	20% линейна база
Други	20% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения, както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че 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. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход до степента, до която те възстановяват обезценката.

Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка на нефинансовите активи.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

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.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент 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.

Последващо оценяване

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:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване. Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014 година, Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

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.

Репо сделки

Една от дейностите, които Дружеството развива са репо-сделките. Икономическата същност на репо-сделките с фиксирана цена на обратното изкупуване независимо от външното им проявление е, че те представляват финансираща сделка - предоставяне на лихвоносен заем с обезпечение. Продавачът на ценните книжа всъщност е "заемополучател", тъй като за него получените парични средства срещу предоставените ценни книжа са външно финансиране на сума, равна на продажната им стойност.

Репо-сделките са договори за продажба и обратно изкупуване на ценни книжа, между две страни - едната, която продава ценни книжа - най-често акции, корпоративни облигации или ДЦК, на друга страна, като същевременно поема ангажимент да изкупи обратно ценните книжа на конкретна бъдеща дата на предварително определена (фиксирана) цена. Когато покупната цена е фиксирана, рисковете и изгодите от собствеността върху ценните книжа по отношение на измененията на цената, остават у продавача.

Като Купувач на ценните книжа (получател - според МСС 39), Дружеството не признава получените ценни книжа в баланса си (отчита ги само извънбалансово), но предоставените парични средства на отсрещната страна (покупната цена на ценните книжа) отчита като

предоставен заем (актив). Тъй като той е с фиксиран падеж, се отчита по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент в съответствие с МСС 39. Отчита се приход от лихви на базата на амортизационния план. Не са правени преоценки на чуждите финансови инструменти.

Финансови активи, държани до падеж

Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория.

Подобно на Заеми и Вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.

За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014 година, Дружеството не е отчетло финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба

Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

През годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014 година Дружеството не е притежавало финансови активи на разположение за продажба.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземанията и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се

кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи отчитани по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в последствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Преглед за обезценка на вземания се прави към края на всяка финансова година.

1. Обезценяват се присъдени вземания на Дружеството, по които има издаден изпълнителен лист, образувано е изпълнително дело и няма постъпления от длъжника за период по-дълъг от 6 (шест) месеца след датата на образуване на изпълнителното дело.
2. Първоначалната обезценка на вземанията по т.1 е в размер на 50 %.
3. При липса на постъпления през финансовата година, следваща първоначалната обезценка се прави нова в размер на 25 % от вземането.
4. Ако липсват постъпления и през втората финансова година, след първоначалната обезценка се прави нова обезценка в размер на 25 % от вземането.
5. При наличие на постъпления от длъжника през финансовата година, следваща първоначалната обезценка не се прави ново обезценяване. Като пропорционално на погасените задължения се прави възстановяване на начислените по т.1 обезценки.
6. За присъдени вземания на Дружеството, които през първите 6 месеца от образуването на изпълнителното дело не са попаднали в обхвата на т.2, но през следващата финансова година липсват постъпления се прилагат последователно изискванията на точки от № 2 до № 5.

Разходите от обезценка и реинтегрираните в печалбата (възстановените) през отчетния период обезценки се представят нетно в отчета за доходите.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват. За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014, Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми. Информация за въздействието на лихвените проценти е представена в раздел IV, точка 2 Цели и политики на управление на финансовия риск.

Получени заеми, без свързани предприятия

Банка/Кредитор	Валута	Лихвен %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка ДСК ЕАД – договор за кредит-овърдрафт	BGN	1-месечен СОФИБОР + 3,75	03.09.2016 г. с опция за удължаване	Ипотека върху недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, собственост на Ренесанс АД и Индустриален Парк Елин Пелин АД; Особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания по отпуснати кредити; Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по всички настоящи и бъдещи разплащателни сметки на дружеството в Банка ДСК АД; Поръчителство на Овергаз

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Уникредит Булбанк АД – договор за многоцелева овърдрафт-кредитна линия	BGN	1-месечен СОФИБОР + 4,0%	10 равни месечни вноски по главница, считано от 30.06.2016 г.	Холдинг АД. Ипотека върху недвижими имоти, собственост на Индустириален Парк Елин Пелин АД и Ес Дий Проджект АД; Особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания на дружеството по всички сметки в Уникредит Булбанк АД; Поръчителство от Овергаз Холдинг АД; Поръчителство от „Ренесанс“ АД.
--	-----	--------------------------	---	---

Салдо по получени заеми, без свързани предприятия

Към 31.12.2015 г. дружеството няма задължения по посочените кредити-овърдрафт.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, 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 дивиденди 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, например 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.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в баланса се представя нетната сума, когато:

- има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, предприятието не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано

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.

ЛИЗИНГ

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- началото на периода на подновяване или удължаване.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Дружеството е лизингодател

Дружеството признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

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.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превакутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превакутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превакутиране по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превакутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от "Кодекса за социално осигуряване" (КСО). Общият размер на вноската за

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2015 г., е както следва:

За периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

- 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената 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 приложимо; 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 баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

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.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката".

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- Сделката е между свързани лица;
- Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

- Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат във Справедливата Стойност(СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на блокиращ фактор е забранено - Блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от предприятието.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

- Когато има наблюдаема пазарна дейност;
- Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения - използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите - отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите - превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. скотирана) сума, която отразява текущите пазарни очасвания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана както следва, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло. Към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. дружеството няма активи и пасиви представени във финансовия отчет по справедлива стойност.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат

цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки. Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните

запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който Дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажмента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актьорски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актьорски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актьорски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актьорски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

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.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Датата на този въстъпителен 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 се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- 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 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 въстъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 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. Свързаните лица и сделките със свързани лица са оповестени в приложение IV, т.1 „Свързани лица и сделки със свързани лица“.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

1.1. Приходи

1.1.1. Финансови приходи

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	917	976
по стандартни кредити	398	459
по лизингови договори	11	71
по кредити свързани лица	501	422
по придобити търговски вземания (цесии)	-	16
по ипотечни кредити	1	8
по банкови сметки	6	-
От операции с финансови инструменти (цесии)	21	18
Положителни курсови разлики	2 294	-
Други финансови приходи, в т.ч.:	19	4
такси за отпускане и предоговаряне на кредити	18	1
такси за издаване на финансови гаранции	-	3
други	1	-
Общо	3 251	998

1.1.2. Други оперативни приходи

Други приходи в т.ч.	2015 г.	2014 г.
Приходи от участия в СД	-	6
Приходи от възнаграждения по договори за сътрудничество	26	-
Отписани задължения	14	14
Други	-	1
Общо	40	21

1.1.3. Приходи от продажба на лизингови активи

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Доходи от продажби на активи на финансов лизинг	4	26
Балансова стойност на продадените активи	(4)	(26)
Резултат от сделките	-	-
Приходи от лихви по лизингови сделки от продадени активи през минали отчетни периоди	11	22
Начислени обезценки на вземания по лизингови договори	-	-
Общо резултат финансов лизинг	11	22

1.2. Разходи

1.2.1. Финансови разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.	95	195
По заеми	32	115
в т.ч. към банки	32	115
По депозити от свързани лица	63	80
Отрицателни курсови разлики	2 294	-
Други финансови разходи, в т.ч.:	61	62
По договори за партньорство	3	3
Застраховки кредитополучатели	7	8
Възнаграждение за учредени ипотечи	41	43

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

такси	3	3
банкови такси и комисиони	7	5
Общо	2 450	257

1.2.2. Административни разходи

Разходи за материали и консумативи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Канцеларски материали	2	1
Общо	2	1

Разходи за външни услуги

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Реклама	13	16
Съобщителни услуги	4	4
Застраховки	3	2
Абонаменти	22	20
Други разходи за външни услуги	4	16
Наеми	49	47
Юридическо обслужване	18	7
Данъци и такси	18	28
Счетоводни услуги	13	12
Пощенски услуги	2	2
Информационни услуги	23	27
Управление на персонала	3	5
Одиторски услуги	3	2
Общо	175	188

Разходи за амортизации

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за амортизации на административни дълготрайни нематериални активи	4	28
Общо	4	28

Разходи за персонала

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	294	258
административен персонал	294	258
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	3	4
Разходи за осигуровки на в т.ч.	39	34
административен персонал	39	34
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	1	1
Разходи на персонала за доходи при напускане	4	-
по задължения по планове с дефинирани доходи	4	-
Общо	337	292

Други разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	1	1
Разходи представителни	3	3
Данъци и такси	2	1
Отписани вземания	3	7
Разходи за частичен данъчен кредит	18	25
Социални разходи	8	1

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Общо	35	38
------	----	----

1.2.3. Обезценка на финансови активи

Обезценка на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата (нето)	2015 г.	2014 г.
Разходи за обезценка на кредити и вземания	(171)	(207)
Възстановени/реинтегрирани в печалбата обезценки на кредити и вземания	17	16
Общо	(154)	(191)

Извършената обезценка за периода е в съответствие със счетоводната политика на Дружеството.

1.2.4. Разходи 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.
Други компоненти на текущ данъчен разход	12	(3)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	12	(3)
Общо	12	(3)

2. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

2.1. Парични средства

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.	48 323	7
В лева	24 534	7
Във валута	23 789	-
Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)	11 930	-
Общо	60 253	7

2.2. Кредити и вземания

Нетекущи финансови активи	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	4 308	3 246
Общо	4 308	3 246

Вземания по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	2	119
Вземания по лизинг от несвързани лица	2	119
Общо	2	119

Кредити и вземания - нетекущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити	4 306	2 189
Кредити придобити чрез цесии	-	938
Общо	4 306	3 127

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	846	164
Вземания по кредити от свързани лица в групата	846	164
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	3 460	2 025

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Вземания по потребителски кредити от несвързани лица	1 613	1 932
Вземания по други форми на кредит от несвързани лица	1 847	93
Общо	4 306	2 189

Кредити придобити чрез цесии - нетекущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	-	938
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата	-	938
Общо	-	938

Текущи финансови активи	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	8 855	5 997
Общо	8 855	5 997

Вземания по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	159	121
Вземания по лизинг от несвързани лица	159	121
Общо	159	121

Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити	7 483	4 927
Вземания придобити чрез цесии	395	480
Кредити придобити чрез цесии	818	469
Общо	8 696	5 876

Кредити - текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	4 437	3 141
Вземания по кредити от свързани лица в групата	4 344	3 114
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	93	27
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	1 884	414
Вземания по потребителски кредити от несвързани лица, в т.ч.	786	181
вземания по просрочени главници	182	26
Вземания по други форми на кредит от несвързани лица, в т.ч.	1 020	210
вземания по просрочени главници	95	12
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица, в т.ч.	78	23
вземания от лихви по потребителски кредити	60	17
вземания от лихви по други форми на кредит	18	6
Съдебни и присъдени вземания по кредити /нето/	1 162	1 372
Вземания по съдебни спорове	2 478	2 534
Обезценка на присъдени вземания по кредити	(1 316)	(1 162)
Общо	7 483	4 927

Вземания придобити чрез цесии – текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	352	428
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	343	424
Лихви по вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	9	4
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	43	52
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	43	52

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Общо	395	480
-------------	------------	------------

Кредити придобити чрез цесии - текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	818	469
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата	759	434
Лихви по кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата	59	35
Общо	818	469

За годината приключваща на 31.12.2015 г. е извършена обезценка в размер на 171 хил.лв. на присъдени вземания по предоставени кредити, съгласно приетата от Ръководството на Дружеството методика, която е оповестена в Приложенията.

Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи	Кредити и вземания (вкл. финансов лизинг)
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в началото на периода 2013	(971)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	(191)
Начислена обезценка през периода	(207)
Реинтегрирана обезценка през периода	16
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в началото на периода 2014	(1 162)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	(154)
Начислена обезценка през периода	(171)
Реинтегрирана обезценка през периода	17
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в края на периода 2015	(1 316)

2.3. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Офис обзавеждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2013			2	2
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	59	-	-	59
Общо увеличения (намаления) за периода	59	-	-	59
Салдо към 31.12.2014	59	-	2	61
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015	59	-	2	61
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2013			(2)	(2)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	-	-	(2)	(2)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015	-	-	(2)	(2)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2014	59	-	-	59
Балансова стойност към 31.12.2015	59	-	-	59

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения	31.12.2015	31.12.2014 г.
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	2	2

2.4. Нематериални активи

	Компютърен софтуер	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2013	140	72	212
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	140	72	212
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2015	140	72	212
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2013	(108)	(72)	(180)
Амортизация за годината	(28)	-	(28)
Общо увеличения (намаления) за периода	(28)	-	(28)
Салдо към 31.12.2014	(136)	(72)	(208)
Амортизация за годината	(4)	-	(4)
Общо увеличения (намаления) за периода	(4)	-	(4)
Салдо към 31.12.2015	(140)	(72)	(212)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2014	4	-	4
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-	-

През периода не е извършвана обезценка съгласно МСС 36, тъй като Ръководството счита, че няма индикации за това. Нематериалните активи се ползват в дейността на Дружеството и се очакват бъдещи икономически изгоди от тях.

Допълнителна информация за нематериални активи, различни от репутация	31.12.2015	31.12.2014
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани нематериални активи, които все още са в употреба	212	72

2.5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	50	50
Общо	50	50

Инвестиции в дъщерни предприятия

	31.12.2015 г.		31.12.2014 г.	
Участия	размер	стойност	размер	стойност
Агровида ЕАД	100%	50	100%	50
Общо		50		50

Дружеството оповестява сделките с дъщерното си предприятие подробно в т. 1 на раздел IV. Други оповестявания.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

2.6. Данъчни активи

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирани отпуски	4	-	4	-	(4)	-	4	-
Неизползвани данъчни загуби	113	12	113	11		-	226	23
Доходи на ФЛ	10	1	9	1	(10)	(1)	9	1
Дългосрочни доходи на персонала	4	-	5	1		-	9	1
Общо активи по отсрочени данъци	131	13	131	13	(14)	(1)	248	25
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизируеми активи	(3)	-		-	3	-	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	(3)	-	-	-	3	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	128	13	131	13	(11)	(1)	248	25

2.7. Други активи

Вид	31.12.2015	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	54	24
Вземания по продажби	35	5
Вземания на лихви за забава по дивидент	19	19
Други вземания в т.ч. /нето/	20	23
Предплатени разходи	18	23
Други краткосрочни вземания	2	
Общо	74	47

2.8. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Текущи финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност	-	3 510
Кредити и задължения	68 594	1 041
Общо	68 594	4 551

Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност – текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по кредити и други ФП към несвързани лица	-	3 510
Задължения по кредити към банки		3 510
Общо	-	3 510

Кредити и задължения – текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по получени депозити	68 594	1 041
Общо	68 594	1 041

Задължения по депозити – текущи

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по депозити от свързани лица в групата /нето/	68 594	1 041
Задължения по депозити от свързани лица в групата	68 582	1 033
Задължения по лихви по депозити от свързани лица в групата	12	8
Обезценка на задължения по депозити от свързани лица в групата	-	-

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Общо	68 594	1 041
-------------	---------------	--------------

2.9. Данъчни пасиви

Вид	31.12.2015 г.			31.12.2014 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху добавената стойност	2	2		1	1	
Други данъци	3	3		3	3	
Общо	5	5	-	4	4	-

2.10. Други пасиви

Текущи задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	13	10
Задължения по доставки	6	5
Други задължения (гаранции за управление)	7	5
Задължения по доставки	6	-
Други краткосрочни задължения в т.ч.	26	25
Задължения към кредитополучатели по отпуснати кредити	24	23
Други краткосрочни задължения	2	2
Общо	45	35

Нетекущи задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	3	-
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	3	-
Общо	3	-

Текущи задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	21	25
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	4
Задължения към осигурителни предприятия	6	6
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	1
Общо	27	31

2.11. Собствен капитал

2.11.1. Основен /регистриран/ капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 5 000 000 лв., разделен на 50 000 обикновени налични поименни акции с номинална стойност по 100 лв. всяка, внесен изцяло и разпределен, както следва:

Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	49 999	100	4 999 900	99,998%	49 999	100	4 999 900	99,998%
Сашо Дончев	1	100	100	0,002%	1	100	100	0,002%
Общо	50 000		5 000 000	100%	50 000		5 000 000	100%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

2.11.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	15
Увеличения от:	21
Печалба за годината 2014	21
Намаления от:	(15)
Покриване на загуба	(13)
От разпределение към резерви	(2)
Печалба към 31.12.2014 г.	21
Увеличения от:	146
Печалба за годината 2015	146
Намаления от:	(21)
Покриване на загуба	(19)
От разпределение към резерви	(2)
Печалба към 31.12.2015 г.	146
Загуба към 31.12.2013 г.	(240)
Намаления от:	15
Покриване на загуби с резерви и печалби	13
От разпределение към резерви	2
Загуба към 31.12.2014 г.	(225)
Намаления от:	19
Покриване на загуби с резерви и печалби	19
Загуба към 31.12.2015 г.	(206)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(225)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(204)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(60)

2.11.3. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2013 г.		4	4
Увеличения от:	2	-	2
Разпределение на печалба	2	-	2
Резерви към 31.12.2014 г.	2	4	6
Увеличения от:	2	2	4
Разпределение на печалба	2	-	2
Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи	-	2	2
Резерви към 31.12.2015 г.	4	6	10

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол: **ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД**

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството-майка или контролиращото лице: **ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГ ЛИМИТИД**

Дъщерни предприятия на дружеството: **АГРОВИДА ЕАД**

Ключов ръководен персонал на дружеството към 31.12.2015 г.:

- Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- Илиян Петров Илиев - Заместник-председател на СД;

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- Светлин Йоцов Иванов - Изпълнителен член.

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Съвет на директорите на „Овергаз Холдинг“ АД в състав:

- Ди Ди Мениджмънт АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев;
- Георги Дончев - Председател на СД;
- Пламен Георгиев Дончев – Заместник-председател на СД;
- Стефка Христова Найденова - член на СД;
- Явор Веселинов Маноилов - член на СД.
- Илиян Петров Илиев – прокурист.

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 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. Сделките със свързани лица не се различават от пазарните условия.

Структура на дружествата третирани като свързани лица в годишния финансов отчет на „Овергаз Капитал“ АД за 2015 г. :

Дружество - майка	Дъщерни/Асоциирани дружества
„Овергаз Холдинг“ АД	
	1. „Овергаз Инженеринг“ АД
	2. „Газтек БГ“ АД
	2.1. ДЗЗД „Газтек БГ - Южнийгипрогаз“
	3. „Ренесанс“ АД
	3.1. „Пчелин“ АД
	3.2. „Анеси Тур“ ЕООД
	3.3. „Си Хоум“ ЕООД
	3.4. „Чарлз Рутенбърг“ АД
	3.5. „Резиденшъл парк Елин Пелин“ ЕАД
	3.6. „Индустириален парк Елин Пелин“ АД
	3.7. „Ди Ем Ви“ ЕАД
	4. „Вестител БГ“ АД
	4.1. „Вестител ГР“ АД - Гърция
	5. „Енергоконсулт“ АД
	5.1. „Деком София“ ЕООД
	6. „Овергаз Техника“ АД
	6.1. „Оу Джи Тех“ ЕАД
	7. ПБК „Ямболгаз“ АД
	8. „Оу Джи Транс“ АД
	8.1. „Де Ен Ка“ АД
	9. „Овергаз Капитал“ АД
	9.1. „Агровида“ ЕАД
	10. „Сега“ АД
	11. „Овергаз Баскет Академия“ АД
	12. „Адвентчър“ АД
	13. „Ю Ви Ай Юръп“ АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

	14. "Оу Джи Секюрити" АД
	15. "Овергрин" АД
	16. Overgas SRB d.o.o. Beograd
	16.1. N&P-GAS d.o.o. - Сърбия
	17. Overgas Zagreb d.o.o.
	18. "Овердрайв" АД
	19. "Овергаз Инк." АД
	19.1. "Овергаз Изток" АД
	19.2. "Овергаз Запад" АД
	19.3. "Овергаз Север" ЕАД
	19.4. "Овергаз Юг" АД
	19.5. "Софиягаз" ЕАД
	19.6. "Ес Дий Проджект" АД
	19.7. "Овергаз Сервиз" АД
	20. "Топлофикация Разград" ЕАД
	20.1. "Турбогаз" АД

Оповестяват се още следните свързани лица на „Овергаз Капитал“ АД съгласно МСС 24:

	21. "Овертранс" ООД
	22. "Ди Ди Мениджмънт" АД
	23. "Рекламна Агенция Сега" ООД
	24. "Фондация Млада България"
	25. "ЧОУРЧО Българско Школо"
	26. "Българско Школо" ООД
	27. "Шато Кортен Класик" АД
	28. "ЧЦДГ Слънчево зайче"
	29. "Джи анд Кей" ООД
	30. "Семаник" ООД
	31. "Слийпшоп" АД
	32. Сдружение СК Овергаз
	33. "Хадли Тайд Лимитед"
	34. "Русгеоком" АД
	35. "Методия" АД
	36. "Газпром Експорт" ООО
	37. "Газпром" ОАО
	38. "Ди Ди Ай Холдинг лимитед"
	39. "Винтерсхал Ердгаз Хаделхаус ЦУГ" АД
	40. "Билтроник" АД
	41. "Сейф Драйв" ООД
	42. "Бест Естейтс БГ" ЕООД
	43. "Рой Мениджмънт" ООД
	44. "Рой Пропърти Фънд" АДСИЦ
	45. "Хоум Гелари" ООД
	46. "Методия Евроконсулт" ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

	47. "Методия Уеб" ООД
	48. Център за професионално обучение-Методия Едюкейшън" ООД
	49. "Апсенчър" ООД
	50. "Нилсън Лимитид"
	51. "Интервортрекс Инк."
	52. Фондация "Дончев"
	53. "Интернешънъл Метал Трейдинг Лимитед"
	54. "Енерджи Адвайзърс" ООД
	55. "ТКТ" ООД
	56. "Болкан Екуитис" АД
	57. "Био силимар" АД

Настоящия финансов отчет и индивидуалния финансов отчет на дъщерното предприятие АГРОВИДА ЕАД ще се включат в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД, който ще бъде публикуван в срок до 30 юни 2016 г.

2. Салда и обороти към 31.12.2015 г. по сделки със свързани лица

2.1. Вземания от свързани лица

2.1.1. Търговски и други вземания

Свързано лице	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Агровида ЕАД - лихва по вземания от съучастия	19	19
Агровида ЕАД - възнаграждение за участие в СД	-	1
Вестител БГ АД - продажба на стоки	4	4
Овергаз Инк АД – по договор за сътрудничество	31	-
Общо	54	24

2.1.2. Вземания по предоставени кредити

Салда по предоставени кредити на свързани лица към 31.12.2015 г. (вкл. придобити чрез цесии)

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Ренесанс АД	201	743
ЧОУРЧО Българско Школо	1 223	-
Агровида ЕАД	692	-
Вестител АД	750	-
Топлофикация Разград ЕАД, придобит с цесия	759	-
Сашо Дончев	7	103
ИП Елин Пелин АД, придобит с цесия	322	-
Овердрайв АД	49	-
Овергаз Холдинг АД	1 100	-
Общо	5 103	846

Условията по предоставените кредити са, както следва:

Кредитополучател	валута	лихвен процент	падеж	обезпечения
Овергаз Холдинг АД	BGN	8.129%	31.01.2016	Запис на заповед
ЧОУРЧО Българско школо	BGN	8.276%	31.12.2016	Запис на заповед
Ренесанс АД	BGN	8.25%	10.10.2018	Запис на заповед
Ренесанс АД	BGN	8.25%	30.06.2016	Запис на заповед
Ренесанс АД	BGN	8.25%	30.09.2016	Запис на заповед
Ренесанс АД	BGN	8.08%	30.06.2023	Запис на заповед

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Топлофикация Разград ЕАД	BGN	8.25%	27.12.2017	Запис на заповед
ИП Елин Пелин АД	BGN	8.25%	31.12.2016	Запис на заповед
Агровида ЕАД	BGN	8.25%	31.03.2016	Запис на заповед
Овердрайв АД	BGN	8.188%	10.07.2016	Запис на заповед
Вестител БГ АД	BGN	1 мес. Sofibor+3.9%	30.06.2016	-
Сашо Дончев	BGN	8.08%	23.12.2025	-

Начислени приходи от лихви по предоставени кредити на свързани лица са, както следва:

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2014 г.	Начислени през 2015 г.	Получени през 2015 г.	Вземане към 31.12.2015 г.
Овергаз Холдинг АД	4	84	65	23
Ренесанс АД	6	50	51	5
ИП Елин Пелин АД	1	28	27	2
Сашо Дончев	-	2	2	-
Агровида ЕАД	8	58	16	50
ЧОУРЧО Българско школо	2	54	50	6
Овердрайв АД	-	20	19	1
Топлофикация Разград ЕАД	48	72	61	59
Вестител БГ АД	-	7	1	6
Овергаз Инженеринг АД	1	84	85	-
Ю Ви Ай Юръп ЕАД	5	4	9	-
Общо	75	463	386	152

2.1.3. Вземания придобити чрез цесии

Салда по други вземания от свързани лица към 31.12.2015 г., придобити с цесии

Длъжник	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Топлофикация Разград ЕАД	343	-
Общо	343	-

Начислени приходи от лихви по други вземания от свързани лица, придобити с цесии

Длъжник	Вземане към 31.12.2014 г.	Начислени през 2015 г.	Получени през 2015 г.	Вземане към 31.12.2015 г.
Топлофикация Разград ЕАД	3	38	32	9
Общо	3	38	32	9

2.2. Задължения към свързани лица

2.2.1. Търговски и други задължения

Свързано лице - доставчик	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Овергаз Инк. АД	-	2
Овергаз Мрежи АД	2	-
Ес Дий Проджект АД	4	-
Методия АД	-	3
Членове на СД – гаранции за управление	7	5
Общо	13	10

2.2.2. Задължения по кредити и други привлечени средства

Салда по получени депозити от свързани лица към 31.12.2015 г.

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ЧОУРЧО Българско школо	379	-
Фондация Млада България	250	-

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Овергаз Инк.АД	67 953	-
Общо	68 582	-

Условията по получените депозити са, както следва:

Кредитор	Валута	Лихвен процент	Падеж	Гаранции/ Обезпечения
ЧОУРЧО Българско школо	BGN	От 0.98% до 2.88%	04.06.2016	-
Фондация Млада България	BGN	От 1.27% до 2.97%	14.04.2016	-
Фондация Млада България	BGN	От 0.92% до 2.88%	25.09.2016	-
Овергаз Инк.АД	BGN	0.150%	ян.2016	-
Овергаз Инк.АД	USA	0.450%	ян.2016	-

Начислени разходи за лихви по получените депозити и други привлечени средства от свързани лица са, както следва:

Кредитор	Задължение към 31.12.2014 г.	Начислени през 2015 г.	Платени през 2015г.	Задължение към 31.12.2015 г.
ЧОУРЧО Българско школо	2	14	10	6
Овергаз Инк АД	-	42	38	4
Фондация Млада България	4	6	8	2
Бест Естейтс ЕООД	1	1	2	-
Оу Джи Секюрити АД	1	-	1	-
Общо	8	63	59	12

2.3. Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
ИП Елин Пелин АД	Възнаграждение ипотеки	17	16
Ес Дий Проджект АД	Възнаграждение ипотеки	22	17
Ренесанс АД	Наем на помещения	46	47
Овергаз Холдинг АД	Правни услуги	3	3
Овергаз Инк. АД	Счетоводно обслужване	6	12
Овергаз мрежи АД	Счетоводно обслужване	12	-
Овергаз Инк. АД	Обслужване на персонала	-	5
Овергаз Инк. АД	Други услуги	-	4
ИПК Светлина АД	Услуги	-	2
Вестител БГ АД	Телефонни услуги	1	1
Методия АД	Информационни услуги	-	23
Общо		107	130

2.4. Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Агровида ЕАД	Възнаграждение на СД	-	6
Овергаз Инк. АД	услуга	26	-
Вестител БГ АД	услуги	-	5
Вестител БГ АД	стоки	4	-
Общо		30	11

2.5. Доходи на ключов ръководен персонал

Вид доход	2015 г.	2014 г.
Възнаграждения и осигуровки за периода на СД	105	109
Краткосрочни доходи на ръководен персонал	105	109

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

3. 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.

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на ликвидния и кредитния риск.

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 и ликвиден риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти, включително несъбрани вземания и договорени операции.

Кредитополучателите на потребителски кредити подписват безусловен запис на заповед в полза на Овергаз Капитал АД, които Дружеството може да предяви за изпълнение, в съответствие със законовите разпоредби в случаите на необслужване на плащанията от

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

страна на кредитополучателите. Съгласно вътрешните правила и процедури за кредитиране с цел намаляване на кредитния риск се изиска задължително включването на поръчител по предоставения кредит, който авалира безусловния запис на заповед.

Кредитополучателите по кредити с репо сделки прехвърлят за срок равен на срока на предоставения кредит ценните книжа, обезпечаващи кредита, на името на „Овергаз Капитал“ АД и в случаите на необслужване на плащанията Дружеството е в правото си да продаде чрез търговските сесии на Българска фондова борса цялото или част от обезпечението, за да удовлетвори вземанията си. Минимизирането на кредитния риск при тези сделки се постига и чрез скотиране на пазарната стойност на обезпеченията от 30 до 50 % в зависимост от размера на предоставения кредит. Освен това договорите за кредит с репо сделки изискват от клиентите предоставяне на допълнително обезпечение във вид на нови акции или гаранционни депозити, ако текущата пазарна стойност на първоначално предоставеното обезпечение е намаляла с повече от 15 % от определената при отпускането на кредита.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез ограничаване на обема на продажбите, старателно и задълбочено проучване на кредитоискателите, а с цел повишаване на събираемостта на вземанията от кредитополучателите „Овергаз Капитал“ АД има сключени на договори и с външни фирми за събиране на вземания.

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.

Кредитен риск

31.12.2015 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	необезценени	обезценени	необезценени	
Нетекущи активи	-	-	-	4 308	4 308
Нетекущи финансови активи	-	-	-	3 462	3 462
Обезценка на нетекущи финансови активи	-	-	-	-	-
Нетекущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	846	846
Нетекущи финансови активи от свързани лица- обезценка	-	-	-	-	-
Текущи активи	371	1 068	-	7 490	8 929
Текущи финансови активи	1 687	1 068	-	1 809	4 564
Обезценка на текущи финансови активи	(1 316)	-	-	-	(1 316)
Текущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	5 607	5 607
Обезценка на текущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	-	-
Текущи търговски и други вземания	-	-	-	20	20
Обезценка на текущи търговски и други вземания	-	-	-	-	-
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	54	54
Обезценка на текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	-	-
Общо финансови активи	371	1 068	-	11 798	13 237

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Към 31 декември 2015 година и 31 декември 2014 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 69 182 хил.лв. и 6 051 хил.лв.

Към 31.12.2015 г. Дружеството не е заделило резерви за несъбираеми вземания. Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства	60 253	7
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	74	47
Финансови активи текущи	8 855	5 997
Общо	69 182	6 051

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидните резерви на Дружеството, състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти направени на базата на очакваните парични потоци. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които се окаже, че са трудносъбираеми и несъбираеми ще се заделят резерви.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

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
Нетекущи активи	-	-	-	-	3 366	637	305	4 308
Нетекущи финансови активи	-	-	-	-	3 074	388	-	3 462
Нетекущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	-	292	249	305	846
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	-	3	3
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	-	-	-	-	3	3
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	-	-	-	3 366	637	302	4 305
Текущи активи	63 032	692	21	5 437	-	-	-	69 182
Текущи финансови активи	1 442	-	-	1 806	-	-	-	3 248
Текущи финансови активи от свързани лица	1 263	692	21	3 631	-	-	-	5 607
Текущи търговски и други вземания	54	-	-	-	-	-	-	54
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	20	-	-	-	-	-	-	20
Парични средства и парични еквиваленти	60 253	-	-	-	-	-	-	60 253
Текущи пасиви	68 034	532	105	-	-	-	-	68 671
Текущи финансови пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-
Текущи финансови пасиви от свързани лица	67 957	532	105	-	-	-	-	68 594
Текущи търговски и други	64	-	-	-	-	-	-	64

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

задължения								
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	13	-	-	-	-	-	-	13
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	(5 002)	160	(84)	5 437	-	-	-	511
Общо финансови активи	63 032	692	21	5 437	3 366	637	305	73 490
Общо финансови пасиви	68 034	532	105	-	-	-	3	68 674
Общо Нетна ликвидна стойност	(5 002)	160	(84)	5 437	3 366	637	302	4 816

Лихвен риск

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

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства. 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
Нетекущи активи	4 306	2	-	4 308
Нетекущи финансови активи	3 460	2	-	3 462
Нетекущи финансови активи от свързани лица	846	-	-	846
Нетекущи пасиви	-	-	3	3
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	3	3
Дългосрочен риск	4 306	2	(3)	4 305
Текущи активи	8 457	60 412	313	69 182
Текущи финансови активи	3 011	159	78	3 248
Текущи финансови активи от свързани лица	5 446	-	161	5 607
Текущи търговски и други вземания	-	-	20	20
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	54	54
Парични средства и парични еквиваленти	-	60 253	-	60 253
Текущи пасиви	67 953	629	89	68 671
Текущи финансови пасиви	-	-	-	-
Текущи финансови пасиви от свързани лица	67 953	629	12	68 594
Текущи търговски и други задължения	-	-	64	64
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	13	13
Краткосрочен риск	(59 496)	59 783	224	511
Общо финансови активи	12 763	60 414	313	73 490
Общо финансови пасиви	67 953	629	92	68 674
Общо излагане на лихвен риск	(55 190)	59 785	221	4 816

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2015 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	404
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(404)

Задължения по кредити

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Към 31.12.2015 година Дружеството има сключени договори с три търговски банки за ползване на заемни средства на принципа на револвиращи кредитни линии. Параметрите по сключените договори са подробно оповестени в приложенията.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Евентуалното превалутиране на получените кредити във валута различна от отчетната, излага Дружеството на валутен риск. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутния риск. Валутният риск е минимизиран като в договорите с кредитополучателите е предвидена клауза за превалутиране на ползваните от тях кредити. Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

	В BGN	В USD	Общо
Нетекущи активи	4 308	-	4 308
Нетекущи финансови активи	3 462	-	3 462
Нетекущи финансови активи от свързани лица	846	-	846
Нетекущи пасиви	3	-	3
Нетекущи търговски и други задължения	3	-	3
Дългосрочен риск	4 305	-	4 305
Текущи активи	45 393	23 789	69 182
Текущи финансови активи	3 248	-	3 248
Текущи финансови активи от свързани лица	5 607	-	5 607
Текущи търговски и други вземания	20	-	20
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	54	-	54
Парични средства и парични еквиваленти	36 464	23 789	60 253
Текущи пасиви	44 878	23 793	68 671
Текущи финансови пасиви от свързани лица	44 801	23 793	68 594
Текущи търговски и други задължения	64	-	64
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	13	-	13
Краткосрочен риск	515	(4)	511
Общо финансови активи	49 701	23 789	73 490
Общо финансови пасиви	44 881	23 793	68 674
Общо излагане на валутен риск	4 820	(4)	4 816

Анализ на чувствителност към изменения на валутата

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2015 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	(2)
При намаление на валутен курс с 10%	(1)

Кредитен риск

Дружеството отпуска кредити на своите клиенти след задълбочена оценка на платежоспособността на кандидатите и прилага строги правила по отношение събиране на вземанията.

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.

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, какъвто 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.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

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 дивиденди на акционерите, възвращаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

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. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, 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.:	68 674	4 621
Задължения към банки и финансови институции	-	3 510
Задължения по кредити към свързани лица	68 594	1 041
Всички останали пасиви	80	70
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(60 253)	(7)
Нетен дългов капитал	8 421	4 614
Общо собствен капитал	4 950	4 802
Общо капитал	13 371	9 416
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,63	0,49

Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост, който се изчислява както следва:

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	68 674	4 621
Задължения към банки и финансови институции	-	3 510
Задължения към свързани предприятия	68 594	1 041
Всички останали пасиви	80	70
Общо собствен капитал	4 950	4 802
Коефициент на задлъжнялост	13,87	0,96

5. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2015 г. Дружеството оповестява следните условни активи и пасиви:

- Дружеството няма предоставени обезпечения и гаранции на трети лица по банкови, търговски заеми, лизингови договори, търговски договори (условни активи).

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

- Към 31.12.2015 г. Дружеството има издадени финансови гаранции в размер на 69 хил. лв. в полза на трети лица – физически лица, членове на Съвети на директорите на дружества от Групата за обезпечаване на техните задължения за предоставяне на гаранции за добро управление на основание чл. 240 от Търговския закон.
- Във връзка със сключени договори с банки за овърдрафт-кредит – условията и задълженията към 31.12.2015 г. са оповестени в бележка „Лихвени кредити и заеми“.

6. Събития след края на отчетния период

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.

7. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2015 г. е в размер на 1 680 евро без ДДС.

8. 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, предприятието 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 предприятието 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 предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

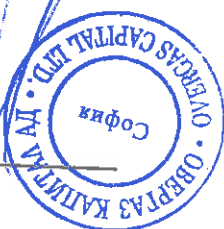
Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, Машины, Съоръжения и Оборудване /общо/	59	59	-	0%
Нетекущи активи	4 358	3 300	1 058	32%
Текущи активи в т.ч.	69 182	6 051	63 131	1043%
Активи държани за продажба	-	-	-	-
Материални запаси	-	-	-	-
Текущи вземания	74	47	27	57%
Текущи финансови активи	8 855	5 997	2 858	48%
Парични средства	60 253	7	60 246	860657%
Обща сума на активите	73 599	9 410	64 189	682%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2015

Собствен капитал	4 950	4 802	148	3%
Финансов резултат	146	21	125	595%
Нетекущи пасиви	3	-	3	-
Текущи пасиви	68 671	4 621	64 050	1386%
Обща сума на пасивите	68 674	4 621	64 053	1386%
Приходи общо	1 001	1 045	(44)	-4%
Приходи от продажби	1 001	1 045	(44)	-4%
Разходи общо	(867)	(1 021)	154	-15%

Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,03	0,00	0,03	574%
На активите	0,00	0,00	(0,00)	-11%
На пасивите	0,00	0,00	(0,00)	-53%
На приходите от продажби	0,15	0,02	0,13	626%
Ефективност:				
На разходите	(1,15)	(1,02)	(0,13)	13%
На приходите	(0,87)	(0,98)	0,11	-11%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1,01	1,31	(0,30)	-23%
Бърза ликвидност	1,01	1,31	(0,30)	-23%
Незабавна ликвидност	1,01	1,30	(0,29)	-23%
Абсолютна ликвидност	0,88	0,00	0,88	57822%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0,07	1,04	(0,97)	-93%
Задлъжнялост	13,87	0,96	12,91	1342%

Представяващ:
Светлин Иванов



гр. София,
29.03.2016 г.

Съставител:
Митанка Узунова

