КОМПАС ЕВРОПА - ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2015 г.

село Комарево
област Монтана

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 г.

	Прило-жение №	31.12.2015 хил. лв.	31.12.2014 хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	3	10,141	10,087
Дългосрочни търговски вземания	4	782	-
Всичко нетекущи активи		**10,923**	**10,087**
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси		1,104	-
Парични средства	5	6	-
Всичко текущи активи		**1,110**	-
Всичко активи		**12,033**	**10,087**
Капитал			
Основен капитал	6	10,087	10,087
Натрупани резултати		(10)	-
Всичко капитал		**10,077**	**10,087**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски задължения	7	**782**	-
Всичко нетекущи пасиви		**782**	-
Текущи пасиви		**1,174**	-
Всичко пасиви		**1,956**	-
Всичко капитал и пасиви		**12,033**	**10,087**

Управител:
Розалин Нончев

Съгласно одиторски доклад:

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

Варна
Рег. № 037
"СВРАКОВ И МИЛЕВ"

Съставител:
Пламен Петков

16 март 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 10 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от дейността	*8*	**3,146**	-
Разходи за външни услуги	*9*	6	-
Общо разходи по икономически елементи		**6**	-
Балансова стойност на продадените стоки		**3,138**	-
Финансови приходи/(разходи)			
Приходи/(разходи) от лихви		(6)	-
Приходи от дивиденти		(6)	-
Всичко финансови приходи/(разходи)		**(12)**	-
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**(10)**	-
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	*11*	-	-
Общ всеобхватен доход за година		**(10)**	-

Управител:
Розалин Нончев

Съгласно одиторски доклад:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД
Варна
Рег. № 087

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

Съставител:
Пламен Петков

16 март 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 10 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Основен капитал хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2014 г.	-	-	-
Апортна вноска при регистрация на основния капитал	10,087	-	**10,087**
Салдо на 31 декември 2014 г.	**10,087**	-	**10,087**
Общ всеобхватен доход за годината	-	(10)	**(10)**
Салдо на 31 декември 2015 г.	**10,087**	**(10)**	**10,077**

Управител:
Розалин Нончев

Съгласно одиторски доклад:

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "СВРАКОВ И МИЛЕВ" СОД Варна Рег. № 087

Съставител:
Пламен Петков

16 март 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 10 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	-	-
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	1,889	-
Плащания на доставчици и предоставени аванси	(1,823)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**66**	-
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парична вноска в капитала на асоциирано дружество	(54)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(54)**	-
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви и такси	(6)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(6)**	-
Изменение на наличностите през годината	6	-
Наличности от парични средства в края на периода	**6**	-

Управител:
Розалин Нончев

Съставител:
Пламен Петков

Съгласно одиторски доклад:

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

Варна
Рег. № 087
"СВРАКОВ И МИЛЕВ"

16 март 2016 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 10 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.

1. Корпоративна информация

„Компас Европа" – ЕООД (дружеството) е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203320032. Седалището и адресът на управление на дружеството е село Комарево, община Берковица. Предметът на дейност на дружеството е вътрешна и външна търговска дейност, производство на стоки за потребление, търговско представителство, посредничество и други. Дружеството е инвестирало в едно свое дъщерно дружество и през последните две години не развива активна търговска дейност.

Дружеството се управлява и представлява от своя управител. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 16 март 2016 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишните финансови отчети

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2015 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството от 2002 г., чието действие е отменено, считано от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Ръководството на дружеството е взело решение да приложи МСС, както към неговите финансови отчети, така и към тези на дружествата от икономическата му група. Затова настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2015 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които третират. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2015 г. и в бъдеще, без те да се отнасят конкретно до неговата дейност. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е първият, който дружеството е изготвило в съответствие с изискванията на МСС. Преди прилагането на МСС дружеството е изготвяло своите годишни финансови отчети по реда НСФОМСП, които са приложими в България. Датата на преминаване към МСС е най-ранната дата на сравнимия период, за който се представят данни в първия пълен финансов отчет по МСС.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.1. База за изготвяне на годишните финансови отчети (продължение)

Като приложение на съответните места по-нататък ръководството е представило изравняването на стойността на капитала към датата на прехода от НСФОМСП към МСС.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2015 г. и за 2014 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

2.4. Консолидация

Дружеството притежава едно дъщерно дружество, представено в настоящия индивидуален финансов отчет по цена на придобиване, поради което този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на изискванията на Закона за счетоводство и МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет, който съгласно изискванията на регулаторните органи и наложилата се практика се представя отделно.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления, или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а) към края на предходния отчетен период;
б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните две години дружеството не е развивало активна търговска дейност, поради което изложените по-горе финансови рискове не биха могли да се проявят своето действие.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.1. Дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества.

В индивидуалните финансови отчети дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества се оценяват по цена на придобиване, намалени с разходите за обезценка, ако това се налага. При апорт на подобни активи същите се оценяват и признават в отчета за финансовото състояние по експертната оценка, изготвена от три служебно назначени вещи лица.

2.9.2. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестициите в асоциирани дружества се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага.

2.9.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.9.2. Финансови инструменти (продължение)

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касите на дружеството.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 г.

2.9.3. Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска се оценява по стойността, приета от общото събрание на съдружниците, която не може да бъде по-висока от тази на апортната вноска, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват в периода на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.10.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.10.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирано.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2015 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2014 г. той също е бил 10 %. За 2016 г. данъчната ставка се запазва също 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Ефектите от временни данъчни разлики, които са в резултат на начислените приходите и разходите се признават за сметка на печалбата или загубата. Ефектите от временни данъчни разлики, които се отнасят до другите всеобхватни доходи се признават за тяхна сметка.

Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

2.12. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет едноличният собственик, дъщерни, асоциирани, съвместни дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Към 31 декември 2015 г. дружеството притежава 100 % от капитала на „Компас" – ЕООД, оценено за 10,087 хил. лв. Тази инвестиция е оценена по реда на направена от едноличния собственик на капитала на дружеството апортна вноска, която е приета като цена на придобиване.

През отчетната година дружеството придобива инвестиция в „Компас Старт" - СРЛ, Румъния в размер на 54 хил. лв. Участието в капитала на това дружество е в размер на 49 %. Предметът на дейност на асоциираното дружество е преди всичко търговия на едро с хранителни продукти.

4. Дългосрочни търговски вземания

Към 31 декември 2015 г. дружеството има вземания във връзка с продадени стоки, представляващи търговски марки на свързани лица с общ размер 1,883 хил. лв. В съответствие със сключените договори за продажба, вземанията следва да бъдат платени до 2017 г. Частта от търговските вземания, която следва да бъде платена през 2016 г. е в размер на 1,101 хил. лв. и е представена в групата на текущите активи.

5. Парични средства

Представените към 31 декември 2015 г. парични средства са само в български лева и са налични по разплащателните сметки на дружеството.

6. Основен капитал

Към 31 декември 2015 г. основният капитал на дружеството е регистриран в размер на 10,087 хил. лв. в резултат на извършена апортна вноска на дялове в едно дъщерно дружеството. Едноличен собственик на капитала е Розалин Нончев, управител на дружеството.

7. Дългосрочни търговски задължения

Към 31 декември 2015 г. дружеството има задължения в размер на 1,600 хил. евро (в левова равностойност - 1,956 хил. лв.) във връзка със закупени търговски марки, които впоследствие са продадени на свързани лица. Задълженията са със срок на погасяване през 2017 г., като частта, която следва да бъде погасена през 2016 г. е в размер на 1,174 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

8. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от продажба на търговски марки	3,138	-
Приходи от продажби на услуги	8	-
Общо	**3,146**	**-**

9. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за юридически услуги	3	-
Разходи за независим финансов одит	1	-
Разходи за други външни услуги	2	
Общо	**6**	**-**

10. Приходи/(разходи) за данък върху печалбата

Към 31 декември 2015 г. изравняването на приходите/(разходите) за данък върху печалбата е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(10)	-
Икономия/(данък) по приложимата данъчна ставка	1	-
Данъчен ефект от непризнати данъчни разлики, възникнали в текущия период	(1)	-
Приходи/(разходи) за данък върху печалбата	**-**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

11. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството е извършило сделки по продажби със своите дъщерни дружества, като сделките и неуредените вземания към 31 декември 2015 г. са както следва:

Наименование	Вид сделка	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.	Оборот 2014 хил. лв.	Вземане 2014 хил. лв.
Компас – ЕООД	Продажба на стоки	2,353	1,883	-	-
Компас – ЕООД	Продажба на услуги	1	-		-
Компас – ЕООД	Отпуснат заем и лихви	516	-	-	-
Си - Трейд 2011 – ЕООД	Продажба на активи	786	3	-	-
Си - Трейд 2011 – ЕООД	Продажба на услуги	7	-	-	-
Общо			**1,886**	**-**	**-**

12. Допълнителна информация за преминаване на дружеството от НСФОМСП към МСС

12.1. Изравняване на капитала към датата на преминаване към МСС - 1 януари 2014 г.

Дружеството е създадено през 2014 г. Към датата на прехода от НСФОМСП към МСС, ръководството на дружеството не е установило различия между двете счетоводни бази, които да изискват извършване на корекции.

12.2. Изравняване на всеобхватния доход за сравнимата година в първия финансов отчет, изготвен по МСС

През 2014 г. дружеството не е развивало активна търговска дейност и съответно не са отчитани приходи и разходи. Вследствие на това не се налагат корекции за изравняване на резултата по изискванията на НСФОМСП и всеобхватния доход за същия период, изготвен по реда на МСС.

Управител:
Розалин Нончев

Съставител:
Пламен Петков

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

16 март 2016 г.
с. Комарево
област Монтана

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2015 г.

Въведение

Докладът за дейността на Компас Европа - ЕООД представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно резултатите от дейността и състоянието на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството.

Компас Европа (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията със седалище и адрес на управление с. Комарево, обл. Монтана, България. Дружеството е учредено през 2014 г. с капитал в размер на 10,087 хил. лв. Едноличен собственик на дружеството и управител е Розалин Спасов Нончев.

Основната дейност на дружеството е свързана с вътрешна и външна търговска дейност, производство на стоки за потребление, търговско представителство, посредничество и други. Дружеството е инвестирало в свои дъщерни и асоциирани дружества и през последните две години не развива активна търговска дейност.

Основната дейност на групата е свързана с производство и търговия на едро със стерилизирани хранителни продукти – месни, рибни и други.

Мисията на Компас Европа - ЕООД е да осигурява ефективно управление и финансиране на дъщерните си дружества с цел стабилен растеж на търгуваните продукти с гарантирано високо качество и утвърдени пазарни позиции, както и осъществяване на успешни инвестиционни проекти в България и чужбина.

Към 31 декември 2015 г. дружеството притежава участие от дяловете и акциите на следните търговски дружества:

Дружество	Дял	Дейност
Компас ЕООД	100%	Производство на стерилизирани хранителни продукти
Мона ООД	100%	
Си трейд 2011 ЕООД	100%	Производство и търговия на едро с хранителни продукти
Компас Старт СРЛ	49%	Търговия на едро с хранителни продукти

Мисията на Компас Европа - ЕООД е:

- Да обедини усилията на всички дружества, да ги превърне в успешни проекти и печеливши инвестиции, с разумен срок на възвращаемост.
- Да разработва и налага политики и правила за отчетност в цялостната дейност на дъщерните дружества.
- Да проучва, предлага и реализира инвестиционни проекти, като гарантира ефективното им управление и стриктен контрол на инвестициите и финансирането.
- Да осигури качествени, надеждни и икономически ефективни информационни, комуникационни, финансови и други услуги на дружествата от групата.

Преглед на дейността

Дейността на дружеството през 2015 г. е свързана основно с придобиване и продажба на търговски марки, като вследствие на тези сделки възникват краткосрочни и дългосрочни вземания и задължения. Направена е и инвестиция в асоциирано предприятие в чужбина. През 2015 г. дружеството не отчита приходи от съучастия чрез получаване на дивиденти от дъщерните дружества.

В сравнение с предходната 2014 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2015 г. хил. лв.	2014 г. хил. лв.	Изменение в сума	Изменение в процент
Общо приходи	3,146	-	3,146	
Общо разходи	3,144	-	3,144	
Загуба преди данъци	(10)	-	(10)	
Текущи вземания	1,104	-	1,104	
Текущи задължения	1,174	-	1,174	
Активи	12,033	10,087	1,946	119.3%
Пасиви	1,956	-	1,956	
Собствен капитал	10,077	10,087	(10)	99.9%

Управител:
Розалин Нончев

16 март 2016 г.
с. Комарево
област Монтана

КОМПАС ЕВРОПА ЕООД

Сврaков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
факс: (+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Компас Европа" - ЕООД
село Комарево
област Монтана

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален годишен финансов отчет на **„Компас Европа" - ЕООД** (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 14.

1. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален годишен финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както 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 на грешка.

2. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 във финансовия 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 дружеството, 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 дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

3. Одиторско мнение

По наше мнение, индивидуалният годишен финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

4. Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.4. Консолидация от приложението към настоящия индивидуален годишен финансов отчет: *„Дружеството притежава едно дъщерно дружество, представено в настоящия индивидуален финансов отчет по цена на придобиване, поради което този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на изискванията на Закона за счетоводство и МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет, който съгласно изискванията на регулаторните органи и наложилата се практика се представя отделно."*

5. Други въпроси

5.1. Годишният финансов отчет на дружеството за годината, приключваща към 31 декември 2014 г., не е бил одитиран и съответно към него не е издаден одиторски доклад.

5.2. Дружеството е приложило Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз за първи път в настоящия индивидуален годишен финансов отчет. Досегашната база за изготвяне на годишни финансови отчети от дружеството са били Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето, на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 15 до стр. 17. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

Николай Колев
Регистриран одитор

Варна
Рег. № 087

Антон Свраков
Управител

16 март 2016 г.
Варна