ЕС АР И БЪЛГАРИЯ ЕООД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31.12.2015 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ СТРАНИЦА

БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	6
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	7

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ЕС АР И България" ЕООД
Към 31.12.2015 г.

Актив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Общо за група I:	-	-
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради	3 468	3 468
Общо за група II:	3 468	3 468
III. Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	3 468	3 468
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	-	-
II. Вземания		
1.Вземания от клиенти и доставчици,в тч:		
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
Общо за група II:	-	-
III. Инвестиции		
Общо за група III:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой		
- безсрочни сметки (депозити)	581	640
Общо за група IV:	*581*	*640*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	581	640
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	4 049	4 108

Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	1 447	1 447
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
Общо за група IV:	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба	(7 784)	(7 703)
Общо за група V:	*(7 784)*	*(7 703)*
VI. Текуща печалба (загуба)	(53)	(81)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(6 390)	(6 337)
Б. Провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
В. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в тч:	1	1
- до 1 година	1	1
- над 1 година		
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	10 437	10 437
- до 1 година		
- над 1 година	10 437	10 437
3. Други задължения, в т.ч.:	1	7
- до 1 година		
- над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	1	-
- до 1 година	1	
- над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
- до 1 година		
- над 1 година	-	-
- данъчни задължения	-	7
- до 1 година	-	7
- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	10 439	10 445
- до 1 година	2	8
- над 1 година	10 437	10 437
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	4 049	4 108

Дата на съставяне:
София, 24 Март 2016

Съставител:
Бейкър Тили Клиту - Бизнес Услуги

Ръководител:
Леон Анжел

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ЕС АР И България" ЕООД
за 2015 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	33	29
а) суровини и материали		
б) външни услуги	33	29
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	21	21
а) разходи за възнаграждения	18	18
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	3
- осигуровки свързани с пенсии	2	2
4. Разходи за амортизация и обезценка	-	-
5. Други разходи		
Общо разходи за оперативната дейност	54	50
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
Общо финансови разходи	-	-
Общо разходи за обичайната дейност	54	50
8. Печалба от обичайната дейност	-	-
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	54	50
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	*34*
13. Печалба	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	54	84

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	-	-
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги		
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи		
Общо приходи от оперативната дейност	-	-
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи	1	3
Общо финансови приходи	1	3
Общо приходи от обичайната дейност	1	3
8. Загуба от обичайната дейност	53	47
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	1	3
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	53	47
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	53	81
Всичко (Общо приходи + 11)	54	84

Дата на съставяне:
София, 24 Март 2016

Съставител:
Бейкър Тили Клиту - Бизнес Услуги

Ръководител:
Леон Анжел

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
"ЕС АР И България" ЕООД
За 2015 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		12	(12)		8	(8)
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи , държани за търговски цели			-			-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		19	(19)		22	(22)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2		2		1	(1)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Плащания при разпределения на печалби			-			-
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
8	Други парични потоци от основна дейност		30	(30)		13	(13)
	Общо за раздел А	*2*	*61*	*(59)*	-	*44*	*(44)*
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
	Общо за раздел Б	-	-	-	-	-	-
В.	Парични потоци от финансова дейност			-			-
	Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			-			-
	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
	Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни			-			-
	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
	Други парични потоци от финансова дейност			-	3		3
	Общо за раздел В		-	-	*3*	-	*3*
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2	61	(59)	3	44	(41)
Д.	Парични средства в началото на периода	x	x	640	x	x	681
Е.	Парични средства в края на периода	x	x	581	x	x	640

Дата на съставяне:
София, 24 Март 2016

Съставител:
Бейкър Тили Клиту - Бизнес Услуги

Ръководител:
Леон Анжел

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ЕС АР И България" ЕООД
За 2015 г.

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	**61610**	1 447								(7 703)	(81)	(6 337)
Промени в счетоводната политика	61620											
Грешки	61630											
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**61640**	1 447								(7 703)	(81)	(6 337)
Изменения за сметка на собствениците	61650										(53)	(53)
Увеличение	61651											
Намаление	61652										(53)	(53)
Финансов резултат за текущия период	61660											
Разпределения на печалбата	61670											
в т.ч. за дивиденти	61671											
Покриване на загуба	61680											
Последващи оценки на активи и пасиви	61980											
Увеличение	61691											
Намаление	61692											
Други изменения в собствения капитал	61710									(81)	81	-
Салдо към края на отчетния период	**61720**	1 447								(7 784)	(53)	(6 390)
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											
Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**61740**	1 447								(7 784)	(53)	(6 390)

Дата на съставяне:
София, 24 Март 2016

Съставител:
Бейкър Тили Клиту - Бизнес Услуги

Ръководител:
Леон Анжел

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2015година

"ЕС АР И България" ЕООД

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоце-нена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балан-сова стойност в края на периода (7-14)
		В нача-лото на периода	На по стъпили презпер.	На излезли презпер.	В края на периода (1+2-3)	Увели-чение	Нама-ление		В нача-лото на периода	Начисле на през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увели-чение	Нама-ление		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи																
Продукти от развойна дейност	6110															
.ч проучване на природни минерални залежи	6111															
нцесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни одукти и други подобни права и активи в т.ч.	6120															
ограмни продукти,вкл. разработените по стопански начин	6121															
торски и други права върху развлекателни, литературни и истични произведения	6122															
говска репутация	6130															
едоставени аванси и НА в процес на изграждане	6140															
що за група I:	6100															
Дълготрайни материални активи																
ии и сгради, в т.ч.	6210	3 468			3 468			3 468								3 468
ии	6211	3 468			3 468			3 468								3 468
ади нежилищни	6212															
ади жилищни	6213															
ади със смесено предназначение	6214															
шини, производствено оборудване и ратура, поточни производствени линии и други	6220															
ръжения и други	6230															
ч. съоръжения, изградени чрез стоителна дейност	6231															
нспортни средства	6240															
ги материални дълготрайни активи	6250															
доставени аванси и дълготрайни материални активи в цес на изграждане	6260															
що за група II:	6200	3 468			3 468			3 468								3 468
Дългосрочни финансови активи																
ии и дялове в предприятия от група	*6351*															
доставени заеми на предприятия от група	6352															
ии и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353															
доставени заеми,свързани с асоциирани и смесени пр-я	6354															
госрочни инвестиции	6355															
и заеми	6356															
пени собствени акции	6357															
що за група III:	6350															
тсрочени данъци	6360															
що нетекущи (дълготрайни) активи **+ III + IV)**	6000	3 468			3 468			3 468								3 468

а на съставяне:
ия, 24 Март 2016

Съставител:
Бейкър Тили Клиту - Бизнес Услуги

Ръководител:
Леон Анжел

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие със НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Финансовите отчети са представени в хиляди български лева (BGN'000), тъй като основните операции са в тази валута.

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „Ес Ар И България" ЕООД

1. Учредяване и регистрация

„Ес Ар И България" ЕООД е регистрирано през 2007 г. Седалището на управление на дружеството е гр. София, бул. „Акад. Иван Евст. Гешов" 104, ет. 7, офис 12. Предметът на дейност на дружеството е покупка и продажба на недвижими имоти.

2. Парични средства

В група парични средства са включени парични средства в разплащателни сметки.

3. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

4. Данъци от печалбата

През текущия период дружеството не е отчело текущи и/или отсрочени данъци директно в собствения капитал.

През отчетния период дружеството не е извършвало преизчисление на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

5. Дълготрайни нематериални активи

За дълготрайни нематериални активи се признават активи, които нямат физическа субстанция, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди. След първоначалното признаване по цена на придобиване дълготрайните нематериални активи се отчитат по историческа стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен нематериален актив се признават за разход за периода, в който са направени.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване.

Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

- техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за усъвършенстване, консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като нематериални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството не извършва и не е извършвало разходи за развитие и изследователска дейност.

Предприятието не разполага с дълготрайни нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи включително и авансови плащания.

6. Дълготрайни материални активи

За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-веществена форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетен период. След първоначалното признаване дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Предприятието не разполага с дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството притежава урегулирани поземлени имоти в гр. София, р-н Връбница, с. Волуяк.

7. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.

При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМА и ДНА е прилаган линейният метод на амортизация за всички групи амортизируеми активи. Отчетените разходи за амортизации съответстват на данъчнопризнатите методи и размери на амортизационните норми, определени в ЗКПО.

През отчетния период избраният метод не е променян.

8. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изграждaните имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

9. Материални запаси

Няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи включително и авансови плащания.

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Ръководството оценява нетната реализируема стойност на материалните запаси към 31-во число на м. Декември на всеки отчетен период. Като основа за оценката на нетната реализируема стойност, ръководството използва пазарните цени към момента.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.
- Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

10. Лизингови договори

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се отчитат като съответния актив се отписва от баланса на лизингодателя (наемодателя) и се заприхождава като актив на лизингополучателя (наемателя) по справедлива стойност или стойността на минималните лизинговия плащания, когато същата е по-ниска. Определената в лизинговия договор обща сума на плащанията се отчита като вземане/задължение в наемодателя/наемателя. Разликата между справедливата стойност или минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов приход или разход за бъдещи периоди.

Всички останали лизингови договори се класифицират като експлоатационен лизинг. Същите се отчитат текущо като приход от/разход за наеми.

11. Признаване на приходи

Счетоводната политика приета за признаване на приходи е в съответствие СС 18. Приходът от продажба на продукция, стоки и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукта и стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните продукти и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени; етапът на завършеност на сделката при извършване на услуги може надеждно да се определи.

12. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове.

През отчетния период са отчетени незначителни разходи и приходи от курсови разлики, дължащи се на оценка на парични позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени. Текущите оценки на валутните активи и пасиви са извършвани в края на всеки месец.

13. Оповестяване на свързани лица.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Ордер Ентерпрайсиз Лимитед – Кипър. Предприятието е получило заем от фирмата-майка. Неуреденото салдо на заема към 31.12.2015 е 10 437 хил лв.

14. Финансови инструменти

Финансовите инструменти представляват договори, които поражда едновременно както финансови активи в едно предприятие, така и финансови пасиви или инструменти на собствения капитал в друго предприятие (не се включват данъците и таксите).

Финансовите активи представляват паричните суми, договорните права за получаване на парични суми или размяна на финансови инструменти с други предприятия при потенциално благоприятни условия, както и компенсаторните инструменти.

Финансовите пасиви са договорните задължения за предоставяне на парични суми или финансови активи на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с други предприятие при потенциално неблагоприятни условия

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

15. Обезценка на активи

Предприятието периодично извършва сравнение на балансовата стойност на активите без стоково-материални запаси, отсрочени данъчни активи, активи придобивани чрез договор за строителна дейност, активи произтичащи от доходи на персонала, инвестиционни имоти отчитани по справедлива стойност, биологични активи, отчитани по справедлива стойност намалена с очаквани загуби от продажбата и финансови активи включени в обхвата на СС 32, с тяхната възстановима стойност. Когато възстановимата стойност е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността.

Възстановимата стойност на актив е по-високата от нетната продажна цена на даден актив и неговата стойност в употреба.

Предприятието преценява към всяка дата на изготвяне на финансови отчети, дали загубата от обезценка признатата в предходни периоди все още съществува или пък е намаляла. В тези балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност, но не повече от балансовата му стойност която би била ако не е извършвана обезценка. Това увеличение представлява възстановяване на загуба от обезценка се отнася като текущ приход.

През отчетния период не е извършвана обезценка на активи.

16. Провизии и условни задължения

Провизиите, представляват текущи задължения на предприятието, произтичащи от минали събития, уреждането, на които се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се признават и отчитат като текущи други разходи тогава, когато са изпълнени следните условия:

• предприятието има сегашно задължения в резултат от минали събития

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси на предприятието

• може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Условни задължения са такива задължения, които могат да се класифицират като:

а) възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или

б) настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато,

защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или

- размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност

Условните задължения не се признават като пасиви в баланса.

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	-	-
В т. ч. във валута	-	-
Парични средтсва в разплащателни сметки	581	640
В т. ч. във валута	*172*	*247*
	581	**640**

2. ВЗЕМАНИЯ

2.1. Текущи търговски вземания:

Към 31.12.2014 дружеството няма текущи търговски вземания.

3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

3.1. Текущи задължения

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Задължния към доставчици	1	1
Данъчни и осигурителни задължения	-	5
Задължения към персонала	1	-
Други задължения	-	2
	2	**8**

3.2. Нетекущи търговски задължения

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Търговкси заеми	10 437	10 437
	10 437	**10 437**

4. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

4.1. Разходите за външни услуги включват

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Местни данъци и такси	21	20
Правни и консултантски услуги	7	1
Счетоводни услуги	3	6
Наем	2	2
	33	**29**

4.2 Други разходи

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Лихви за просрочени държавни вземания	-	-
	-	-

5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Лихви по държавни вземания	-	-
Банкови такси по разплащателна сметка	-	-
Отрицателни курсови разлики	-	-
	-	-

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Лихви по предоставен заем	-	-
Лихви по предоставени депозити	1	3
	1	**3**

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2015 г.

8. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Представляващ:

Леон Анжел

ЕС АР И БЪЛГАРИЯ СОФИЯ ЕООД

24 Март 2016г.