

„София Здраве” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, завършваща на 31 декември 2015

Съдържание:

СЪДЪРЖАНИЕ:	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОД	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
A. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	8
B. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	8
(a) Изразяване на съответствие	8
(б) База за изготвяне	12
(в) Финансов отчет	12
(г) Сравнителни данни	12
(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения	12
(е) Текущи и нетекущи активи	13
(ж) Имоти, машини и съоръжения	13
(з) Нематериални активи	14
(и) Инвестиционни имоти	15
(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	15
(к) Търговски и други вземания	16
(л) Материални запаси	16
(м) Пари и парични еквиваленти	16
(н) Данъци за възстановяване	16
(о) Обезценка	16
(п) Собствен капитал	17
(р) Доходи на персонала	17
(с) Провизии	17
(т) Текущи и нетекущи пасиви	18
(у) Кредити, търговски и други задължения	18
(ф) Данъчни задължения	18
(х) Приходи	18
(ц) Разходи	19
(ч) Данък върху печалбата	19
(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки	19
(щ) Свързани лица и сделки между тях	20
(ъ) Събития след отчетния период	20
(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството	20
B. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТ	21
1. Имоти, машини и съоръжения	21
1.2. Нематериални активи	21
2. Търговски и други вземания	22
3. Парични средства и краткосрочни депозити	22
4. Собствен капитал	22
5. Търговски и други задължения	23
6. Лихвоносни заеми и привлечени средства	23
7. Задължения за данък върху доходите	23
8. Приходи	24
9. Приходи от продажба на ДМА	24
10. Разходи	24
10.1. Разходи за материали и консумативи	24
10.2. Разходи за персонала	24
10.3. Разходи за външни услуги	24
10.4. Други разходи	24
11. Финансови разходи	25
11.1. Финансови разходи	25
12. Свързани лица	25
12.1. Идентифициране на свързани лица	25
12.2. Търговски сделки със свързани лица	25

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	688	572
		688	572
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	2	305	-
в т.ч. вземания от свързани лица	2	18	-
в т.ч. платени аванси	2	287	-
Данъчни вземания	2	-	5
Парични средства и краткосрочни депозити	3	28	10
		333	15
ОБЩО АКТИВИ		1 021	587
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	4	500	500
Други резерви		31	-
Непокрита загуба за минали години	4	12	-
Печалба за текущата година	4	68	12
Общо собствен капитал		611	512
Дългосрочни пасиви			
Други лихвоносни задължения	6	100	-
		100	-
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	5	53	45
в т.ч. получени аванси	5	-	29
Лихвоносни заеми и привлечени средства	6	250	-
Задължения за данък върху доходите	7	7	1
		310	75
Общо пасиви		410	75
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 021	587

Управител:.....
Юлий Любенов Нушев

Съставител:
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител - Атина Николаос Мавридис

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик на капитала от 25.03.2016 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Приходи от услуги	8	129	26
Печалба от продажба на активи (нето)	9	5	-
Други приходи	8	7	-
Разходи за материали и консумативи	10.1	(1)	-
Разходи за външни услуги	10.3	(10)	(1)
Разходи за амортизация	1	(51)	(11)
Други разходи	10.4	(2)	-
Оперативна печалба		77	14
Финансови разходи	11	(2)	(1)
Печалба преди данъци	7	75	13
Разход за данък върху доходите	7	(7)	(1)
Печалба за годината	7	68	12

Управител:.....
Юлий Любенов Нушев

Съставител:.....
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител - Атина Николаос Мавридис

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик на капитала от 25.03.2016 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015 <i>хил. лв.</i>	2014 <i>хил. лв.</i>
Печалба за годината	7	68	12
Общо всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци	7	68	12

Управител:.....
Юлий Любенов Нушев



Съставител:
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител - Атина Николаос Мавридис



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик на капитала от 25.03.2016 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци	7	75	13
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	1	51	11
Разходи за лихви	11	2	-
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление на търговските и други вземания	2	(306)	8
Увеличение на търговските и други задължения	7	(21)	46
Възстановени / Платени данъци върху дохода	5	(6)	4
Нетни парични потоци от оперативната дейност		(205)	82
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	1	(118)	(572)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(118)	(572)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от увеличение на собствения капитал		31	500
Изплащане на финансов лизинг		(40)	-
Получени заемни средства	6	350	
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		341	500
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		18	10
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3	10	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	3	28	10

Управител:.....
Юлий Любенов Нушев



Съставител:
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител - Атина Николаос Мавридис

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик на капитала от 25.03.2016 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	Основен капитал хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Непокрита загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2014 г.		-	-	-	-
Записване на капитал	4	500	-	-	500
Печалба за годината		-	-	12	12
Общо всеобхватни доходи		-	-	12	12
На 31 декември 2014 г.		500	-	12	512
На 1 януари 2015 г.		500	-	12	512
Корекция премиен капитал	4	-	31	-	31
Печалба за годината		-	-	68	68
Общо всеобхватни доходи		-	-	68	68
На 31 декември 2015 г.		500	31	80	611

Управител:.....
Юлий Любенов Нушев



Съставител:
Атлас Консултинг ФСК ООД
Управител - Атина Николаос Мавридис



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик на капитала от 25.03.2016 г.
Пояснителните бележки от страница 8 до страница 26 са неразделна част от финансовия отчет.

А. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„София Здраве“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 09.10.2014 г. в съответствие с Търговския Закон на Република България, с ЕИК 203248939.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, раной Илинден, Кукуш №2, ет. 2, ап. 215 – 216.

Адресът за кореспонденция е в град София, раной Илинден, Кукуш №2, ет. 2, ап. 215 – 216.

Предмет на дейността на „София Здраве“ ЕООД е: покупка и строеж на недвижими имоти с цел продажба, предприемаческа, посредническа и консултантска дейност, рекламна, информационна, туристическа, строителна, комисионна, както и всяка друга стопанска дейност, която не е забранена от закона.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Юлий Любенов Нушев, България. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър на 09.10.2014 г.

Едноличен собственик на капитала е Юлий Любенов Нушев, България, с 100% дял.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 500 000 лв., разпределен в 1000 дяла по 500 лева.

Средно списъчният брой на служителите на „София Здраве“ ЕООД за 2015 г. е 0.

Настоящият Годишен финансов отчет е Индивидуален Годишен финансов отчет, изготвен е по силата на изискванията на Закона за счетоводството. Одобрен е за издаване с решение на едноличния собственик на 25.03.2016г.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. МСФО, приети от ЕС, не се различават от МСФО, издадени от СМСС, и са в сила за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2012 с изключения на определени изисквания за отчитане на хеджирането в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, които не са приети от ЕС. Ръководството счита, че ако изискванията за отчитане на хеджиране бъдат одобрени от ЕС, това не би оказало съществено влияние върху настоящия финансов отчет.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, имащи ефект върху финансовия му отчет, които са задължителни за прилагане за отчетен период, започващ на или след 1 януари 2011:

- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ – ревизирана дефиниция за свързани лица
- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011, касаещи следните стандарти:
 - МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“
 - МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“

Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ – изменения относно трансфери на финансови активи (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
- Годишни подобрения 2010 г., приети за прилагане в Европейския съюз на 18 февруари 2011, касаещи следните стандарти:
 - МСФО 1 „Прилагане на МСФО за първи път“
 - МСФО 3 „Бизнес комбинации“ (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010)

- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (в сила за периоди, започващи на или след 1 юли 2010)
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

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

- Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2011-2013 година, обхващащи малки уточняващи промени в:
 - МСФО 3 Бизнес комбинации
 - МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност
 - МСС 40 Инвестиционни имоти

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

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) - Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение) - Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът

въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да имат ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение, информация за отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (Изменение)

Изменението влиза в сила от 1 януари 2016 г. То позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет ИЛИ Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на ‘условия, даващи право на упражняване’ и ‘пазарни условия’. Добавени са дефиниции за ‘условие за изпълнение на определени показатели’ и ‘условие за прослужване на определен период’;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива (продажба или разпределение към собствениците) не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължени на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица – дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения.
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети или, чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация (например доклад на ръководството), която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

(б) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство. Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда. Те се изготвят при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност
От 1 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лева за едно евро.

(в) Финансов отчет

Дружеството изготвя годишен и междинен финансови отчети по реда и според условията на МСС 1, МСС 7, МСС 8 и МСС 34.

Финансовият отчет включва: отчет за финансовото състояние, отчет за дохода, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и пояснителни приложения. Отчетът за паричните потоци се изготвя в съответствие с МСС 1 и МСС 7 по косвения метод. Отчета за дохода и отчета за всеобхватния доход се изготвят в съответствие с МСС 1 и МСС 8.

(г) Сравнителни данни

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- ✓ Лошите вземания;
- ✓ Негодност на материалните запаси;

- ✓ Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- ✓ Полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи;
- ✓ Задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- ✓ Периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- ✓ Периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент на капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(е) Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба, или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държан е предимно с цел търгуване
- ✓ Очаква се да бъде реализиран в срок от 12 месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ

(ж) Имоти, машини и съоръжения

• Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се завеждат като дълготрайни материални активи

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

В цената на придобиване на активите в процес на изграждане се включват всички разходи, необходими за изграждането и привеждането в експлоатация на активите. В стойността на активите в процес на изграждане, когато те са „отговарящ на условията актив“ по смисъла на МСС 23 се включват разходите по ползвани заеми за изграждането на актива.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Към 31.12.2015 г. не е извършена преоценка на ДМА на дружеството поради липсата на индикации за обезценка.

• Последващи разходи

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да се включват в стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по-горе в горната точка. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се включват в печалбата и загубата, когато активът се отпише, освен когато МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажба, ако има такива и балансовата стойност на актива.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизацията на актива започва, когато той е на лице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

От 01 януари 2015 г. очакваният срок на полезен живот на притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи е е променен на база анализ извършен от външна консултантска фирма както следва:

Земя и сгради	25 г.
Съоръжения, машини и оборудване	от 20 г. до 25 г.
Автомобили	4 г.
Стопански инвентар и други	от 6 до 7 г.

- **Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизациите (амортизационната ставка) на дълготрайни активи е:

Земя и сгради	4 %
Съоръжения, машини и оборудване	4 - 5 %
Автомобили	25 %
Стопански инвентар и други	15 %

- **Остатъчна стойност**

Остатъчната стойност на активите в употреба е нетирана в стойността на провизията за демонтаж.

(3) Нематериални активи

- **Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие на разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на базата на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на който активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен когато активът е изцяло амортизиран.

Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството нематериални дълготрайни активи са, както следва:

НДА с ограничен срок на ползване

25 г.

(и) Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи и сгради, отдавани под наем, както и земи и сгради, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл. Земи и сгради, притежавани за неопределено понастоящем бъдещо използване).

Дружеството оценява първоначално инвестиционния имот по неговата цена на придобиване, включително и разходите по сключването на сделката.

Разходите за ежедневно обслужване на инвестиционни имоти не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват и стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност, при който всички инвестиционни имоти се оценяват по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се включва в печалбата или загубата в периода, в който възниква. Справедливата стойност се определя на база текущите цени на един активен пазар за подобен имот като се ползват услугите на лицензиран оценител.

По отношение на честотата на оценките е възприета следната политика – на всеки две години се изготвя оценка от лицензиран оценител, която се съпоставя със счетоводната балансова стойност и евентуалните разлики се отчитат. При драстични промени в пазарната конюнктура дружеството може да извърши непланова преоценка на инвестиционните имоти.

Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието прилага МСС 16 до датата на промяната в използването, т.е. предприятието продължава да амортизира имота и да признава всякакви загуби от обезценка на актива, които са възникнали. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16.

С други думи:

(а)всяко произтичащо намаление на балансовата сума на имота се признава в печалбата или загубата за периода, обаче до степента, до която една сума е включена в преоценъчния резерв за този имот, намалението се начислява за сметка на този преоценъчен резерв; и

(б)всяко произтичащо увеличение на балансовата сума се третира както следва

-до степента, до която увеличението възстановява предишни загуби от обезценка на този имот, увеличението се признава в печалбата или загубата за периода. Сумата, която се признава в печалбата и загубата за периода, не надхвърля сумата, необходима да възстанови балансовата сума до балансовата сума, който би била определена (нетна без амортизационните отчисления), ако никакви загуби от обезценка не бяха признати; и

-всякаква остатъчна част от увеличението са кредитира директно в собствения капитал в частта на преоценъчния резерв. При последващо освобождаване от инвестиционния имот преоценъчният резерв, включен в собствения капитал, се прехвърля в неразмпределена печалба; прехвърлянето от преоценъчен резерв в неразмпределена печалба не се прави чрез печалби и загуби за периода

(й) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят съгласно изискванията на МСС 27 и МСС 39. Инвестиция се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие, когато дружеството притежава контрол по смисъла на МСС 27. Контролът се изразява в наличието на право да се ръководи финансовата и оперативна политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди от неговата дейност.

Инвестициите в дългосрочни финансови активи се представят по себестойностен метод, т.е. по цена на придобиване. Приход от тях се отчита дотолкова, доколкото се получава дял от разпределение на нетния финансов резултат след датата на придобиване.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия се извършва по реда на МСС 36.

(к) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на Финансовия отчет, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

(л) Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

(м) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна на стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяна на отчета.

(н) Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения не са класифицират в категорията на финансовите активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на Финансовия отчет.

(о) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансовия отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията като вземане, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок на погасяване
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба за обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, който не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(п) Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

- ✓ Основен (регистриран) капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

- ✓ Резерви, включващи - Други резерви, образувани по решение на собствениците на капитала;
- ✓ Финансов резултат, включващ непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди, неразпределена печалба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

(р) Доходи на персонала

- **Планове за дефинирани вноски**

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

- **Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

- **Други дългосрочни доходи**

Дружеството има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в Дружеството, в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда, а именно: при прекратяване на трудовото правоотношение (независимо от основанието) с работник/служител след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Дружеството му дължи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от два месеца (за шест месеца, ако работникът е работил в предприятието през последните 10г. от трудовия си стаж). Към датата на баланса ръководството определя настоящата стойност на задължението като ползва актюер, чрез прилагане на кредитния метод за прогнозните единици.

Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

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

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

(с) Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценя по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата им стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

(т) Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- ✓ Държи се предимно с цел търгуване;
- ✓ Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- ✓ Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на Финансовия отчет, дори ако първоначалния срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца или след датата на Финансовия отчет и преди той да бъде одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

(у) Кредити, търговски и други задължения

Кредитите, търговските и други задължения възникват при извършване на покупката или при получаване на услугата, или етап от услугата според договорката, или при директно предоставяне на пари и парични еквиваленти.

Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.

След първоначалното признаване кредитите, търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

(ф) Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и закони, действащи към датата на Финансовия отчет.

(х) Приходи

Приходите от продажба на стоки и продукция се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, търговски отстъпки и отстъпки за обем. Приход от продажба на стоки се признава в Отчета на всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да се получат от предприятието, разходите по сделката и възможно връщане на стоките могат да бъдат надеждно оценени, предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на Финансовия отчет, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на наемния/лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надлежно да бъде изчислена.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(ц) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разход се признава незабавно в Отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията за признаване на актив в Отчета за финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени, независимо от начина на използване на заемите, освен когато разходите по заеми се отнасят за отговарящ на условията актив, тези разходи се капитализират в стойността на актива, както изисква МСС 23.

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- ✓ лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми
- ✓ амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- ✓ амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи по валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

(ч) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлексират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики. Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(ш) Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- ✓ прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- ✓ прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Грешките се отчитат по реда на МСС 8.

Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, за които счетоводен стандарт позволява да се нетират, е възможно проверката да се прави за нетираната сума.

(ш) Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите 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 значение на това дали се прилага някаква цена.

(ъ) Събития след отчетния период

Събития след отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Разграничават се два вида събития:

- ✓ Такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период – „коригиращи събития след края на отчетния период“; и
- ✓ Такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период – „некоригиращи събития след края на отчетния период“

След края на отчетния период в дружеството не са настъпили събития, които изискват оповестяване.

(ю) Идентифициране на основните финансови рискове за дружеството

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2015 г., както и през 2014 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез заеми от собственика.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТ

1. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
--	---------------	---------------------------------	----------------------	--------------------	------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 1 януари 2014 г.

Придобити активи

Салдо към 31 декември 2014 г.

	41	220	181	11	130	583
	41	220	181	11	130	583

Салдо към 1 януари 2015 г.

Придобити активи

Отписани активи

Салдо към 31 декември 2015 г.

	41	220	181	11	130	583
	-	-	140	1	120	261
	-	-	(118)	-	-	(118)
	41	220	203	12	250	726

Амортизация и загуби от обезценка

Салдо към 1 януари 2014 г.

Амортизация за периода

Салдо към 31 декември 2014 г.

	-	-	11	-	-	11
	-	-	11	-	-	11

Салдо към 1 януари 2015 г.

Амортизация за периода

Амортизация на отписани активи

Салдо към 31 декември 2015 г.

	-	-	11	-	-	11
	-	9	40	2	-	51
	-	-	(24)	-	-	(24)
	-	9	27	2	-	38

Балансова стойност

Към 1 януари 2014 г.

Към 31 декември 2014 г.

Към 31 декември 2015 г.

	-	-	-	-	-	-
	41	220	170	11	130	572
	41	211	176	10	250	688

През 2015 г. „София Здраве“ ЕООД е придобило следните нови активи: транспортни средства (автомобили) с отчетна стойност 140 хил. лв., посредством изкупуване на предишно придобити в размер на 118 хил. лв.; стопански инвентар (алармена система) в размер на 1 хил. лв; както и е извършило довършителни работи по строителен обект в размер на 120 хил. лв.

1.2. Нематериални активи

Дружеството няма придобити нематериални ДМА.

2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31 декември 2015 година			31 декември 2014 година		
	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на вземането	до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти и доставчици	18	18	-	-	-	-
в т.ч. от свързани лица	18	18	-	-	-	-
Аванси, платени на доставчици	287	287	-	-	-	-
Данъци за възстановяване	-	-	-	5	5	-
Общо вземания:	305	305	-	5	5	-
в т.ч. на свързани лица	18	18	-	-	-	-

3. Парични средства и краткосрочни депозити

Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2015 година	31 декември 2014 година
Пари в брой	-	5
Пари в разплащателни сметки	28	5
Общо:	28	10

4. Собствен капитал

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Елемент на капитала

Брой елементи на записан капитал

Номинална стойност на един дял (лв.)

Общо записан капитал (хил. Лв)

	31 декември 2015 година	31 декември 2014 година
дял/акция	1 000	1 000
500	500	500
500	500	500

2. Резерви

Други резерви - сума в хил. Лв

Общо резерви

	хил. лв.	хил. лв.
31	31	-
31	31	-

3. Неразпределена печалба/загуба

От текущ период

От предходни периоди

Общо финансов резултат

	хил. лв.	хил. лв.
68	12	12
12	-	-
80	12	12

Общо собствен капитал

	611	512
--	-----	-----

5. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

В хиляди лева

	Прило- жение	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Задължения към доставчици		1	-
Задължения по застрахователни полици		6	-
Задължения към едноличния собственик		4	-
Краткосрочни задължения по финансов лизинг		42	45
		<u>53</u>	<u>45</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

*Търговските задълженията не са лихвоносни и първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност;

*Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;

6. Лихвоносни заеми и привлечени средства

ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА

Условия и срок

В хиляди лева	Валута	Номинале и лихвен процент	Година на падеж	Разрешена сума на заема	31.дек.15		31.дек.14	
					Номинал- на стойност	Балансова стойност	Номинал- на стойност	Балансова стойност
1. Дългосрочни пасиви								
София Коннект ЕООД	BGN	8.00%	19.3.2017	100	100	100	-	-
Общо дългосрочни					<u>100</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2. Краткосрочни пасиви								
София Коннект ЕООД	EUR	8.00%	30.6.2016	250	250	250	-	-
Общо краткосрочни					<u>250</u>	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
					<u>350</u>	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

7. Задължения за данък върху доходите

Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и 2014 г. са:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	<u>(7)</u>	<u>(1)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2015 г. е 10%. През 2014 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г., е представено по-долу:

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	<u>75</u>	<u>13</u>
Счетоводна печалба след данъци	<u>68</u>	<u>12</u>

8. Приходи

Приходи

Приходите са реализирани от продажби на отдадени ДМА под наем.

В хиляди лева	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Приходи от услуги	129	26
Други приходи	7	-
	<u>136</u>	<u>26</u>

9. Приходи от продажба на ДМА

В хиляди лева	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Приходи от продажба на ДМА	59	-
Балансова стойност на ДМА	(54)	-
	<u>5</u>	<u>-</u>

10. Разходи

10.1. Разходи за материали и консумативи

Разходи за материали и консумативи

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Авто материали	1	-
	<u>1</u>	<u>-</u>

10.2. Разходи за персонала

Дружеството няма нает персонал

10.3. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Нотариални такси	1	-
Застраховки	7	1
Охрана	1	-
Други	1	-
	<u>10</u>	<u>1</u>

10.4. Други разходи

Други разходи

	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Данък МПС	2	-
	<u>2</u>	<u>-</u>

11. Финансови разходи

11.1. Финансови разходи

Финансови разходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	2	-
Общо разходи за лихви	2	-
	2	-

12. Свързани лица

12.1. Идентифициране на свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Име на фирма	Вид на свързаност	Степен на свързаност
Юлий Любенов Нушев, България	Едноличен собственик на капитала	100
Юлий Любенов Нушев, България	Управител	100
София Коннект ЕООД, България		100

12.2. Търговски сделки със свързани лица

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица				
<i>Крайна компания-майка</i>				
София Коннект ЕООД, България	2015	129	-	18
София Коннект ЕООД, България	2014	26	-	-
	2015	129	-	18
	2014	26	-	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на интернет на свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2015 г. (2014 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Към 31.12.2015г. дружеството няма неуредени данъчни задължения.