Финансов отчет

Мондтекс ООД

31 декември 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в капитала	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки към финансовия отчет	7 - 30

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

BGN '000

	Бележки	2015	2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, транспортни средства, компютри и оборудване	8	214	250
Инвестиционни имоти	9	96	102
Финансови активи	10	1 407	1 376
Активи по отсрочени данъци	7	11	9
Сума нетекущи активи		**1 728**	**1 737**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	11	4	5
Текущи данъчни активи	12		1
Парични средства и еквиваленти	13	1 342	1 350
Предплатени разходи	14		4
Сума текущи активи		**1 346**	**1 360**
ВСИЧКО АКТИВИ		**3 074**	**3 097**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	5	5
Капиталови резерви	16	1 779	1 779
Общ всеобхватен доход от минали години	17	1 276	1 271
Общ всеобхватен доход за годината		3	5
Сума собствен капитал		**3 063**	**3 060**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	7	34
Задължения към персонала	19	2	2
Задължения към осигурителни институции	20	1	
Текущи данъчни задължения	21	1	1
Сума текущи пасиви		**11**	**37**
СУМА ПАСИВИ		**11**	**37**
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**3 074**	**3 097**

Дата: 18.02.2016

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Светла Гергинова Роглева

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

BGN '000

	Бележки	2015	2014
Приходи от продажби	5.1.	78	82
Други приходи	5.2.	26	
Приходи		**105**	**82**
Отчетна стойност на продадени активи	6.1.	(1)	(20)
Разходи за материали	6.2.	(4)	(7)
Разходи за външни услуги	6.3.	(63)	(51)
Разходи за амортизация	6.4.	(44)	(46)
Разходи за персонала	6.5.	(36)	(37)
Разходи		**(148)**	**(161)**
Оперативна загуба		**(43)**	**(79)**
Финансови приходи (разходи), нетно	6.6.	44	85
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		**1**	**6**
Разходи за данъци	7	2	(1)
Печалба (загуба) за годината		**3**	**5**
Общ всеобхватен доход за годината		**3**	**5**

Дата: 18.02.2016

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Светла Гергинова Роглева

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

BGN '000

	Бележки	Основен капитал	Капиталови резерви	Резултат за периода	Общо
Салдо на 01.01.2014 г.		**5**	**1 779**	**1 271**	**3 055**
Промени в собствения капитал за 2014 г.					
Финансов резултат за 2014 г.				5	**5**
Салдо на 31.12.2014 г.		**5**	**1 779**	**1 276**	**3 060**
Промени в собствения капитал за 2015 г.					
Финансов резултат за 2015 г.				3	**3**
Салдо на 31.12.2015 г.		**5**	**1 779**	**1 279**	**3 063**

Дата: 18.02.2016

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Светла Гергинова Роглева

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

BGN '000

	2015	2014
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**1 350**	**1 321**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	148	125
Възстановени косвени данъци	6	21
Постъпления от лихви и превръщане на валута	14	43
Плащания на доставчици и други кредитори	(125)	(119)
Плащания за заплати и осигуровки	(34)	(38)
Платени лихви и разлики от превръщане на валута	(7)	(5)
Платен (възстановен) данък върху дохода и други данъци	(6)	(13)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(5)**	**14**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(2)	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(2)**	
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	458	574
Платени заеми	(459)	(559)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(1)**	**15**
Изменение на наличностите през годината	**(8)**	**29**
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	**1 342**	**1 350**

Дата: 18.02.2016

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Светла Гергинова Роглева

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

към годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2015

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Мондтекс ООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Общото събрание от 27.03.2016 г.

Предприятието е дружество с ограничена отговорност, създадено с решение 10206/1992 г. на Софийски Градски Съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е 1744 София, с. Бистрица, ул. Просвета № 30. Дружеството се представлява и управлява от Светла Гергинова Роглева и Мартин Димитров Кючуков - заедно и поотделно

Основният капитал на дружеството е 5 000 BGN, внесен изцяло. Към 31.12.2015 г. собственици са:

Светла Гергинова Роглева	България	93.6%
Любомир Гергинов Роглев	България	4.0%
Мартин Димитров Кючуков	България	2.4%

Предметът на дейност на предприятието е търговия и търговско посредничество на едро с текстил.

За 2015 г. средносписъчният брой на персонала възлиза на 2 души, към 31.12.2015 г. списъчният брой на персонала е 3 служители.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (BGN '000), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Мондтекс ООД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) - Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г. Измененията пояснявaт изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

- Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г. Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта: МСФО 2 „Плащане на базата на акции". МСФО 3.Бизнес комбинации". МСФО 8. Оперативни сегменти". МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност", МСС 16. Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 „Нематериални активи". МСФО 9. Финансови инструменти" и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи" и МСС 39. Финансови инструменти: признаване и оценяване".

- Годишни подобрения 2013 г, в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г. Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта: МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО". МСФО 3 „Бизнес комбинации", МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност" и МСС 40 „Инвестиционни имоти".

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано от Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2018 г все още не е приет от ЕС Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти", като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството все още е в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

- МСФО 11 „Съвместни ангажименти" (изменен) - Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
  Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

- МСФО 15 „Приходи от договори е клиенти" в сила от 1 януари 2017 г все още не е приет от ЕС заменя МСС 18. Приходи". МСС 11. Договори за строителство" и свързани е тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

- МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (изменен) - Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС. Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г., в сила от 1 януари 2016 г все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта: МСФО 5. Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности" относно методи на отписване. МСФО 7. Финансови инструменти: оповестяване" относно договори за услуги. МСС 19. Доходи на наети лица" относно дисконтови проценти и МСС 34. Междинно финансово отчитане" относно оповестяване на информация.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

- МСФО 9. Финансови инструменти" (изменен) - Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г все още не е приет от ЕС.

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети", МСФО 12. Оповестяване на дялови участия в други предприятия" и МСС 28. Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" - Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г все още не са приети от ЕС

- МСФО 14. Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г все още не е приет от ЕС
- МСС 16. Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 „Нематериални активи" (изменени), в сила от 1 януари 2016 г все още не са приети от ЕС
- МСС 16. Имоти, машини и съоръжения" и МСС 41. Земеделие" (изменени) - 1. Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г, все още не са приети от ЕС

Гореизброените пони стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти не се очаква да имат ефект върху дейността на Дружеството.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

4.2. Сравнителни данни и информация

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди представени в настоящия финансов отчет.

При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 г., в настоящия отчет са преизчислени/ прекласифицирани, с цел по-добра съпоставимост с данните от 2015 г.

4.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

В определени случаи предприятието предвижда критерии за подбор и промяна на счетоводната политика, както и счетоводното третиране и оповестяване на промените в счетоводната политика, счетоводните приблизителни оценки и коригиране на грешки, имащи значение за надеждността на финансовите отчети на предприятието, както и съпоставимостта на тези финансови отчети във времето и спрямо финансовите отчети на други предприятия.

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Финансовите отчети не съответстват на МСФО, ако съдържат съществени грешки или несъществени грешки, преднамерено направени с цел постигане на определено представяне на финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на предприятието. Евентуални грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване. Въпреки това понякога се откриват съществени грешки в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират в сравнителната информация, представена във финансовите отчети за този последващ период.

Предприятието коригира с обратна сила съществените грешки от предходни периоди в първия комплект финансови отчети, утвърдени за издаване, след като са открити грешките, чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка; или в случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, както и установените корекции и грешки, свързани с предходни отчетни периоди, са посочени по-долу:

Дружеството използва метода "етап на завършеност" при оценяване на договорите с фиксирани цени за доставка на информационни услуги. Използването на този метод изисква дружеството да оценява услугите, изпълнени до датата на отчета като пропорция от услугите, които трябва да се изпълнят за определен период. Средно-аритметичното осредняване по дни дава достатъчно основание, че евентуалните отклонения са несъществени.

Приетите от Дружеството срокове на полезен живот на дълготрайните активи са оценени в зависимост от преценката доколко активът пренася текущо част от стойността си, възстановена от придобитите ползи. Бъдещите резултати могат да покажат отклонения от тази приблизителна оценка.

4.4. Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки отчетен период, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от календарната година.

Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Значими валутни курсове	**31.12.2015**	**31.12.2014**
1 щатски долар се равнява на	1.79007	1.60841
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

4.5. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, паричните потоци, ценовите изменения, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на дружеството.

4.5.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но взаимоотношенията с чуждестранните клиенти и доставчици заемат много голяма част от реализирания оборот от дружеството, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Сделките и заемите на Дружеството са основно в лева и евро, което не излага предприятието на значим валутен риск.

4.5.2. Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите от оперативните парични потоци са в значителна степен независими от пазарните лихвени нива.

4.5.3. Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30 дни, предоставени му от неговите доставчици. Кредитните експозиции се следят своевременно.

4.5.4. Ценови риск

Дружеството не притежава инструменти на собствения капитал във вид на инвестиции, държани на разположение за продажба. В този смисъл дружеството не е изложено на ценови риск и риск от промяна на пазарните условия.

Дружеството не е изложено и на пряк ценови риск в оперативната си дейност, цените на извършваните услуги са определени на пазарен принцип и отразяват промените в конкретната ситуация.

4.5.5. Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчно пари, както и възможност за финансиране чрез сключени кредитни споразумения.

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение с оглед поддържане на ликвидност.

Финансовите пасиви на дружеството на база оставащия период към датата на баланса до договорените падежни дати са представени по-долу:

BGN '000

Към 31 декември 2015	до 1 г.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.
Търговски и други задължения	7			
Задължения към персонала	2			
Задължения към осигурителни институции	1			
Текущи данъчни задължения	1			

Към 31 декември 2014	до 1 г.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.
Търговски и други задължения	34			
Задължения към персонала	2			
Задължения към осигурителни институции				
Текущи данъчни задължения	1			

4.5.6. Капиталов риск

Целите на дружеството за управление на капиталовия риск са свързани с осигуряване способност на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да осигури адекватна рентабилност на акционерите чрез ценово определяне на услугите в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основа съотношението капитал към нетен дълг.

Нетния дълг е изчислен като текущите и нетекущите пасиви се намаляват с парите и паричните еквиваленти.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена по-долу:

BGN '000

	2015	**2014**
Собствен капитал	3 063	3 060
Дълг	11	37
Минус пари и парични еквиваленти	(1 342)	(1 350)
Нетен дълг	(1 331)	(1 313)
Капитал към нетен дълг	**(2.30)**	**(2.33)**

Показателите имат отрицателни стойности, което говори за висока ликвидност и финансова независимост през текущата и предходна години.

4.6. Оценка на финансови инструменти по справедлива стойност

Финансовите инструменти, притежавани от Дружеството, са парични средства и такива, деноминирани в чуждестранна валута, търговски вземания и задължения, получени кредити.

Паричните и валутни средства са представени по тяхната номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на отчета. Текущите вземания и задължения са такива с остатъчен период до 1 година от датата на отчета и тяхната номинална стойност, намалена с обезценката, се приема като справедлива стойност.

Задълженията по кредити са дисконтирани и се амортизират по метода на ефективния лихвен процент за определяне на справедливата им стойност към датата на годишния финансов отчет.

4.7. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

4.7.1. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка.

Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от оборудването, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на оборудването, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Имоти, машини и оборудване се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на активите (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активите бъдат отписани.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Инвестиционни имоти

Инвестиционният имот - сграда и земя се оценява по историческа цена, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка.

Цената на придобиване включва и разходи за подмяна, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на актива.

Инвестиционният имот се отписва при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Освобождаване на инвестиционния имот може да възникне чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг.

При определяне на датата на освобождаването за инвестиционен имот предприятието прилага критериите в МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или взема под внимание съответното указание в приложението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или чрез продажба с обратен лизинг.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

4.7.2. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

4.7.3. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба.

Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за доходите.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

4.7.4. Други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. Дружеството преценява дали даден договор съдържа внедрен деривати, когато стане за първи път страна по него.

Внедреният деривати се отделя от основния договор, който не се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато анализът показва, че икономическите характеристики и рисковете на внедрения деривати не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката.

Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали).

Дисконтирането се извършва с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата.

Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

4.7.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Стоки	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

4.7.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, каса и вземания от подотчетни лица. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 г.

4.7.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

4.7.8. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

· договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне;

или договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив.

Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

4.7.9. Задължения към наети лица

Планове за дефинирани вноски

Съгласно българското, Правителството на Р България е отговорно за осигуряване на пенсии по програми и планове за дефинирани вноски. Разходите, извършени от Дружеството като работодател за превеждане на вноски се признават в отчета за всеобхватния доход за периода.

Платени отпуски

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума от оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди.

Дефинирани доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време.

Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството е оценило задълженията за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември и не ги е признало във финансовия отчет, тъй като те нямат съществен ефект.

4.7.10. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

4.7.11. Дивиденти

В случай че предприятието декларира дивиденти за притежателите на капиталови инструменти (така както са определени в МСС 32 Финансови инструменти: представяне) след датата на отчета за финансовото състояние, предприятието не признава тези дивиденти като задължение към датата на отчета за финансовото състояние.

Предприятието представя в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните приложения сумата на дивидентите, признати като разпределения към собствениците през периода, както и свързаната сума на дял.

4.7.12. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват и признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания.

Признаването на приходите и разходите е на принципа съпоставимост и наличие на причинно-следствена връзка между тях.

Приходи

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

Продажба на стоки

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

Предоставяне на услуги

Приходите от извършени услуги се признават през периода, през който е завършена услугата.

Дружеството използва метода етап на завършеност при признаване на договори с фиксирани цени по доставки на услуги. Дружеството оценява услугите, изпълнени до датата на отчета пропорционално на услугите, които трябва да бъдат извършени.

Финансови приходи (разходи)

Приходите и разходите за лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив). Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за всеобхватния доход.

Разходи за обезценка

Загуби от обезценки се признават, когато балансовата стойност на актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценки се признават в периода на възникване в отчета за всеобхватния доход. Загубите от обезценки се възстановяват при установяване промяна в преценките за определяне на възстановимата стойност. Възстановяването се извършва до степента, до която балансовата стойност не превишава преносната стойност на актива, която би била определена, ако не бяха признати загуби от обезценка.

Разходи за амортизации

Амортизациите се начисляват и признават в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на актива.

Земята и активи, невъведени в експлоатация, не се амортизират. Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат към датата на финансовия отчет. Подлежат на оценка и надеждността на прилаганите методи на амортизация. При освобождаване от актив резултатът се представя в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба/загуба.

4.7.13. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на отчета за финансовото състояние.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо, или вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

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

4.8. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет собственикът, служители на ръководни постове, управителите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в бележка 22.

5. Приходи

5.1. Приходи от продажби

	2015	2014
Комисионни за посредничество	47	28
Наеми	30	28
Продажба на стоки	1	26
ОБЩО	**78**	**82**

5.2. Други приходи

	2015	2014
Отписани задължения	26	
ОБЩО	**26**	

6. Разходи

6.1. Отчетна стойност на продадени активи

	2015	2014
Стоки	(1)	(20)
ОБЩО	**(1)**	**(20)**

6.2. Разходи за материали

	2015	2014
Гориво и други материали	(3)	(4)
Офис-материали	(1)	(2)
Активи под праг на същественост		(1)
ОБЩО	**(4)**	**(7)**

6.3. Разходи за външни услуги

	2015	2014
Поръчки към подизпълнители	(32)	(16)
Застраховки	(9)	(6)
Консултантски и професионални услуги	(6)	(6)
Консумативи и поддръжка на офиси	(5)	(1)
Транспортни и куриерски услуги	(4)	(3)
Държавни и местни данъци и такси	(3)	(6)
Командировки	(2)	(9)
Телекомуникационни разходи	(2)	(2)
Други		(2)
ОБЩО	**(63)**	**(51)**

6.4. Разходи за амортизации

	2015	2014
Автомобили	(22)	(22)
Сгради	(16)	(17)
Оборудване и обзавеждане	(6)	(7)
ОБЩО	**(44)**	**(46)**

6.5. Разходи за персонала

	2015	2014
Възнаграждения	(31)	(32)
Осигуровки	(5)	(5)
ОБЩО	**(36)**	**(37)**

Средносписъчен брой	**2**	**2**
Наличност на 31 декември, брой	**3**	**2**

6.6. Финансови приходи (разходи)	2015	2014
Приходи от превръщане на чуждестранна валута	54	61
Приходи от последващи оценки на финансови активи		24
Приходи от лихви по банкови сметки	10	18
Приходи от дивиденти	4	
Разходи за банкови такси и комисионни	(1)	(2)
Разходи от превръщане на чуждестранна валута	(3)	(5)
Разходи от последващи оценки на финансови активи	(20)	(11)
ОБЩО	**44**	**85**

7. Данъци върху дохода

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

	31.12.15	31.12.14
Текущ данък по декларация		
Данъчни временни разлики	2	(1)
Приход (разход) за данък	**2**	**(1)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10 %). През 2016 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	31.12.15	31.12.14
Печалба (загуба) преди данъци	1	(6)
Данък при данъчна ставка 10% (2014: 10%)		
Приходи, неподлежащи на облагане с данък		
Данъчен ефект от непризнати разходи за данъчни цели		
Данъчен ефект от отсрочени временни разлики	2	(1)
Приход (разход) за данък	**2**	**(1)**

Дружеството не ползва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	31.12.15	31.12.14	2015	2014
Отсрочени данъчни активи				
Последваща оценка на финансови активи	11	9	2	(1)
Отсрочени данъчни активи	**11**	**9**		
Приход (разход) по отсрочени данъци			**2**	**(1)**

8. Дълготрайни материални активи

	Терени и имоти	Транспортни средства	Компютри	Обзавеждане и оборудване	**Общо**
Отчетна стойност					
Начално салдо на 01 януари 2014	**280**	**159**	**15**	**98**	**552**
Новопридобити					**0**
Отписани					
На 31 декември 2014	**280**	**159**	**15**	**98**	**552**
Новопридобити			2		**2**
Отписани					
На 31 декември 2015	**280**	**159**	**17**	**98**	**554**
Амортизация					
Начално салдо на 01 януари 2014	**(94)**	**(72)**	**(15)**	**(81)**	**(262)**
Начислена през годината	(11)	(22)		(7)	**(40)**
Отписана					
На 31 декември 2014	**(105)**	**(94)**	**(15)**	**(88)**	**(302)**
Начислена през годината	(10)	(22)		(6)	**(38)**
Отписана					
На 31 декември 2015	**(115)**	**(116)**	**(15)**	**(94)**	**(340)**
Балансова стойност					
На 31 декември 2015	**165**	**43**	**2**	**4**	**214**
На 31 декември 2014	**175**	**65**	**0**	**10**	**250**
На 01 януари 2014	**186**	**87**	**0**	**17**	**290**

Новопридобитите дълготрайни материални активи не включват активи, придобити под формата на финансов лизинг.

Възстановимата стойност (по-високата от стойността в употреба и нетната продажна цена) е установена на ниво генериращ парични постъпления обект и представлява нетната продажна цена определена при сравнение с пазарната цена на подобни активи.

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	31.12.15	**31.12.14**
Сгради	25 г.	25 г.
Транспортни средства	4 г.	4 г.
Компютри	2 г.	2 г.
Обзавеждане и оборудване	6 г. 8 м.	6 г. 8 м.

Прагове на същественост

Праговете на същественост при признаването на активи като дълготрайни са установени, както следва:

BGN

	31.12.15	31.12.14
Сгради	700	700
Транспортни средства	700	700
Компютри	700	700
Обзавеждане и оборудване	700	700

Отчетната стойност на напълно амортизирани материални активи, използвани в дейността на дружеството,е:

	31.12.15	31.12.14
Обзавеждане и оборудване	76	76
Транспортни средства	71	71
Компютърно оборудване	15	14
ОБЩО	**162**	**138**

9. Дългосрочни финансови активи - инвестиционен имот

Отчетна стойност	Инвестиционен имот	**Общо**
Начално салдо на 01 януари 2014	**150**	**150**
Новопридобити		
Отписани		
На 31 декември 2014	**150**	**150**
Новопридобити		
Отписани		
На 31 декември 2015	**150**	**150**

Амортизация	Инвестиционен имот	**Общо**
Начално салдо на 01 януари 2014	**(42)**	**(42)**
Начислена през годината	(6)	**(6)**
Отписана		
На 31 декември 2014	**(48)**	**(48)**
Начислена през годината	(6)	**(6)**
Отписана		
На 31 декември 2015	**(54)**	**(54)**

Балансова стойност	Инвестиционен имот	**Общо**
На 31 декември 2015	**96**	**96**
На 31 декември 2014	**102**	**102**
На 01 януари 2014	**108**	**108**

10. Дългосрочни финансови активи

	31.12.15	31.12.14
Финансови активи, държани до падеж	1 407	1 376
ОБЩО	**1 407**	**1 376**

Горните суми включват участие в договорни инвестиционни фондове в щатски долари и евро с номинална стойност 1 420 х.лв. Участията са разпределени, както следва:

	31.12.15	31.12.14
EUR	917	925
USD	490	451
ОБЩО	**1 407**	**1 376**

През текущата година оценените през 2014 г. ценни книжа увеличават стойността си в размер на 31 х.лв. до 1 407 х.лв. (2014 + 67 х.лв. база 2013; 2013 + 60 х.лв.база 2012 г.; 2012 + 115 х.лв., база 2011 г.) в резултат на положително нетно изменение от 55 х.лв. от движение на валутни курсове към заключителната дата на отчета и реализират намаление в резултат на пазарни изменения от 24 х.лв. до 31 х.лв. нетно положително изменение, която стойност е и справедливата стойност на финансовия актив към датата на финансовия отчет.

Финансовите активи са включени в Отчета за паричните потоци поради високата си ликвидност.

11. Търговски и други вземания

	31.12.15	31.12.14
Вземания от клиенти	3	4
Вземания по гаранции	1	1
ОБЩО	**4**	**5**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

Възрастовият анализ на търговските вземания е следния:	31.12.15	31.12.14
До 3 месеца	3	4
От 3 до 6 месеца		
От 6 до 12 месеца		
Над 1 година	1	1
ОБЩО	**4**	**5**

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	31.12.15	31.12.14
BGN	4	5
ОБЩО	**4**	**5**

12. Текущи данъчни активи

	31.12.15	31.12.14
ДДФЛ за възстановяване		1
ОБЩО		**1**

13. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.15	31.12.14
Парични средства по банкови сметки	1 342	1 350
ОБЩО	**1 342**	**1 350**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Балансовата стойност на паричните средства е деноминирана в следните валути:

	31.12.15	31.12.14
EUR	830	782
BGN	512	568
ОБЩО	**1 342**	**1 350**

14. Предплатени разходи

	31.12.15	31.12.14
Разсрочени застраховки		4
ОБЩО		**4**

15. Основен капитал

	31.12.15	31.12.14
500 дяла по 10 лв. всеки	5	5
ОБЩО	**5**	**5**

16. Капиталови резерви

	31.12.15	31.12.14
Резерв от ревалоризация 1997 г.	1 779	1 779
ОБЩО	**1 779**	**1 779**

17. Общ всеобхватен доход от минали години

	31.12.15	31.12.14
2014	5	
2013	(35)	(35)
2012	112	112
2011	(28)	(28)
2010	417	417
2009	15	15
2008	742	742
2007	47	47
ОБЩО	**1 276**	**1 271**

18. Търговски и други задължения

	31.12.15	31.12.14
Задължения към свързани лица	4	5
Задължения по гаранции	2	2
Задължения към доставчици	1	14
Задължения към доверители		13
ОБЩО	**7**	**34**

Търговските и други задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

Възрастовият анализ на търговските и други задължения е следния:

	31.12.15	31.12.14
До 3 месеца	5	19
От 3 до 6 месеца		
От 6 до 12 месеца		13
Над 1 година	2	2
ОБЩО	**7**	**34**

Балансовата стойност на търговските и други задължения е деноминирана в следните валути:

	31.12.15	31.12.14
BGN	7	34
ОБЩО	**7**	**34**

Към 31 декември предприятието не отчита провизии за нормативни или договорни задължения.

19. Задължения към персонала

	31.12.15	31.12.14
Възнаграждения	2	2
ОБЩО	**2**	**2**

Текущите задължения за заплати и осигуровки са за м. Декември 2015 г., към 31.12.2015 г. предприятието няма просрочени задължения към персонала и/или осигурители.

20. Задължения към осигурителни институции

	31.12.15	31.12.14
Текущи осигуровки	1	
ОБЩО	**1**	

21. Текущи данъчни задължения

	31.12.15	31.12.14
ДДС за внасяне	1	1
ОБЩО	**1**	**1**

22. Нетна стойност на активите на дял и чист доход на дял

Нетната стойност на активите на дял е изчислена чрез разделянето на нетните активи, включени в баланса, на броя дялове към края на годината.

	31.12.15	31.12.14
Нетни активи, разпределяеми на собствениците (хил. лева)	3 063	3 060
Средно претеглен брой дялове за периода (бр.)	500	500
Нетна стойност на активите на **1 дял, лева**	**6 126**	**6 120**

Чистият доход на дял се изчисляват, като се раздели нетната печалба, разпределяема на собствениците на средно претегления брой на дяловете през годината.

	2015	2014
Печалба за разпределение по отчета за всеобхватния доход (х.лв.)	3	5
Средно претеглен брой дялове за периода (бр.)	500	500
Чист доход на **1 дял, лева**	**6.01**	**10.49**

23. Дивиденти

Този финансов отчет не показва дължимия дивидент за неразпределена печалба от минали години. Задължението към собствениците ще бъде отразено във финансовия отчет за годината, през която е взето решение от Общото събрание на дружеството за разпределяне на дивидент.

24. Сделки със свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Съдружници
Светла Гергинова Роглева
Любомир Гергинов Роглев
Мартин Димитров Кючуков

Начислените възнаграждения на основния ръководен персонал са, както следва:

	2015	2014
Краткосрочни доходи и осигуровки		4
ОБЩО		**4**

25. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

26. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

Данък върху доходите	**До 31.12.2003**
ЗДДС	**До 31.05.2015**
Данък върху доходите на физическите лица	Не е извършвана
Социално осигуряване	Не е извършвана
Местни данъци и такси	**До 31.12.2002**

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в Република България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

27. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансовия отчет.

МОНДТЕКС ООД
София, 18 февруари 2016 г.

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов - Дискрет 4 ООД

Ръководител: Светла Гергинова Роглева