

„СЕВЕР ХОЛДИНГ“ АД

гр. София

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА

ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015.....	4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015.....	7
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	8
2. ПРИЕМАНЕ НА НОВИ И РЕВИЗИРАНИ МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ (МСФО).....	8
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	9
3.1. ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	9
3.2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ	9
3.2.1. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ.....	9
3.3. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ	9
3.4. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ	10
3.4.1. ПРОДАЖБА НА СТОКИ	10
3.4.2. ПРОДАЖБА НА ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ	10
3.4.3. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ.....	10
3.4.4. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	11
3.4.5. ПРИХОДИ ОТ ДИВИДЕНТИ И ЛИХВИ	11
3.5. ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	11
3.6. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО	11
3.7. ЛИЗИНГ	12
3.7.1. ДРУЖЕСТВОТО КАТО ЛИЗИНГОДАТЕЛ.....	12
3.7.2. ДРУЖЕСТВОТО КАТО ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ	12
3.8. ЧУЖДЕСТРАННИ ВАЛУТИ.....	12
3.9. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	12
3.10. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА.....	12
3.12. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	14
3.12.1. ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА	14
3.12.2. ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ	14
3.12.3. АМОРТИЗАЦИИ	15
3.13. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	15
3.14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
3.15. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	16
3.16. ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
3.19. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	17
3.21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЛАЩАНИЯ НА ДИВИДЕНТИ	17
3.22. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	17
3.23. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	17
3.23.1. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ.....	18
3.23.2. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	18
4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	18
8. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	19
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.....	19
11. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ	20
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	20
19.1 ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	20
21. ПАРИ В БРОЙ И НАЛИЧНОСТИ В БАНКИ.....	20
22. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	21

23. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА И ДИВИДЕНТИ.....	21
26. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	21
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.....	22
28.1.2. ЛИХВЕН РИСК.....	22
28.3. ЛИКВИДЕН РИСК.....	22
28.4. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК.....	22
28.5. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	23
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	23
30.1. ТЪРГОВСКИ СДЕЛКИ.....	23
30.2. ПОЛУЧЕНИ КРЕДИТИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	23
30.3. ДОХОДИ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	24
31. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА ОДИТОРА.....	24
32. УСЛОВНИ ПАСИВИ И УСЛОВНИ АКТИВИ.....	24
33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА.....	24
34. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	24

1. Обща информация

„СЕВЕР ХОРДИНГ“ АД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в България с решение на СГС по Ф.Д. 1466 от 1996 година. Дружеството е пререгистрирано, съгласно Закона за търговския регистър с ЕИК 104075827. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в град София, гр. София 1836, район р-н Подуяне, ж.к. ЛЕВСКИ - Г, бл. 40, вх. В, офис № 7. Основният капитал е 780660 лева разпределен в 780660 бр. безналични акции с номинал 1 лв. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав ГАЛИНА САВОВА ШОПОВА, СВЕТОСЛАВ МИТКОВ ДОБРЕВ и ВАНЯ ПЕТКОВА ШОПОВА и представлява от Изпълнителен директор ГАЛИНА САВОВА ШОПОВА.

Основната дейност е: ПРИДОБИВАНЕ, УПРАВЛЕНИЕ, ОЦЕНКА И ПРОДАЖБА НА УЧАСТИЯ В БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ДРУЖЕСТВА, ПРИДОБИВАНЕ, УПРАВЛЕНИЕ И ПРОДАЖБА НА ОБЛИГАЦИИ, ПРИДОБИВАНЕ, ОЦЕНКА И ПРОДАЖБА НА ПАТЕНТИ, ОТСТЪПВАНЕ НА ЛИЦЕНЗИИ ЗА ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПАТЕНТИ НА ДРУЖЕСТВА, В КОИТО ХОЛДИНГОВОТО ДРУЖЕСТВО УЧАСТВА, ФИНАНСИРАНЕ НА ДРУЖЕСТВА, В КОИТО ХОЛДИНГОВОТО ДРУЖЕСТВО УЧАСТВА.

2. Приемане на нови и ревизирани Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

2.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети с Регламент на ЕК, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Януари 2015 година, които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството прилага измененията в МСФО, включени в годишните подобрения цикъл 2010-2012 г. и цикъл 2011-2013 г. за първи път в текущата година. Прилагането на тези изменения не оказва влияние върху оповестяванията или размера на признатите суми във финансовите отчети.

2.2. Нови стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила, позволява се по-ранното им прилагане, но не се прилагат от дружеството.

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са били приети от Европейската комисия (с изключение на МСС 16 и МСС 38) не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- Изменения в МСС 1 – Представяне на финансовите отчети, в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Януари 2016г., по-ранното прилагане е позволено.
- МСФО 9 Финансови инструменти, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г. Предвидени са три фази в проекта: Фаза 1 – Класификация и оценка на финансовите активи и финансовите пасиви; Фаза 2 – Методология за обезценка; и Фаза 3 – Отчитане на хеджирането.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. Стандартът ще замени МСС 18, МСС 11, КРМСФО 13, КРМСФО 15, КРМСФО 18 и ПКР 31.

- Изменения в МСС 16 и МСС 38 – Премахнат непоследователността при отчитане на начислената амортизация, когато група от имоти, машини и съоръжения се преоценява. Измененията в стандартите уточняват, че брутната балансова стойност се коригира по начин съвместим с преоценката на балансовата стойност на актива и че, начислената амортизация е разликата между отчетната стойност и балансовата стойност след отчитане на натрупаната загуба от обезценки (издадени 12 май 2014).

Предприятието е възприело да изготвя и представя един Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран финансов отчет за 2015 г., съгласно МСФО, в който отчет ще бъде включен и настоящият самостоятелен финансов отчет. Съгласно планираните дати Ръководството очаква, консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31 май 2016 г. от Управителите на дружеството, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

3. Значими счетоводни политики

3.1. Изразяване за съответствие

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от комисията на Европейския съюз.

Оповестените по-долу счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет, освен ако не е посочено друго.

3.2. База за изготвяне

Финансовите отчети бяха изготвени в съответствие с принципа на историческата цена. Историческата стойност по правило се основава на справедливата стойност на възнаграждението, дадено в замяна на стоки и услуги.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърляне на задължение при обичайна сделка между участници на пазара към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдаема или изчислена, като са използва друга техника за оценка.

3.2.1. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

Основните счетоводни политики са изложени по-долу.

3.3. Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), която е функционална валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда.

3.4. Признаване на приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение или на вземането. Приходите се намаляват с прогнозните рекламации на клиенти, рабати и други подобни отстъпки, когато това е договорено.

3.4.1. Продажба на стоки

Приходи от продажба на стоки се признават, когато стоките са доставени и собствеността е прехвърлена, в което време са изпълнени всички тези условия:

- Дружеството е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи, произтичащи от собствеността върху стоката;
- Дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението, до степента, която обикновено се свързва с правото на собственост, нито ефективен контрол върху продадените стоки;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена;
- когато е вероятно, че икономическите ползи, свързани със сделката, ще се вляят в Дружеството, както и
- направените разходи по сделката, или тези, които предстои да бъдат направени, могат да бъдат надеждно измерени.

3.4.2. Продажба на готова продукция

Приходи от продажба на продукция/ (имоти) се признават, когато са изпълнени всички тези условия:

- Дружеството е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи, произтичащи от собствеността върху продукцията;
- Дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението, до степента, която обикновено се свързва с правото на собственост, нито ефективен контрол върху продадения актив;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена;
- когато е вероятно, че икономическите ползи, свързани със сделката ще се вляят в предприятието, както и
- направените разходи по сделката, или тези, които предстои да бъдат направени, могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от продажба на готова продукция/(имоти) се признават по справедлива стойност на полученото възнаграждение или възнаграждението, което се очаква да бъде получено. Приход от продажба на имоти се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход след ефективна продажба на трето лице и получаване на разрешение за ползването му. Приема се, че до момента на получаване на разрешение за ползване, съществуват обективни ограничения за изпълнение на посочените по-горе условия.

Отчетната стойност на продажбите се формира, от разходи които са свързани директно с изграждането на продадените през годината имоти, като разходи за проектантски и архитектурни работи, строителни работи, разходи за персонал и др. разходи.

3.4.3. Предоставяне на услуги



Приходи от договор за консултантски услуги се признават в счетоводния период, в който услугите са предоставени. За договори с фиксирана цена, приходите се признават на база действително предоставени услуги в края на отчетния период, като съотношение от общия размер на договорените услуги (процент по метода на завършеност).

Оценки на приходи, разходи или степен за завършеност се преразглеждат ако има промени в обстоятелствата. Всяко произтичащо увеличение или намаление на приходите или разходите се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който обстоятелствата, които пораждат преразглеждането станат известни на ръководството.

3.4.4. Приходи от оперативен лизинг

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема.

3.4.5. Приходи от дивиденди и лихви

Приходи от дивиденди от инвестиции се признават, когато правото на акционера/съдружника да получи плащането е било установено (при условие, че е вероятно, че икономическите ползи ще се вляят в Дружеството, а размерът на приходите може да бъде надеждно измерен).

Дружеството не е получавало дивиденди от инвестициите, направени в „Ником 97“ АД и „Бриз“ АД в несъстоятелност.

Приходи от лихви се признават, когато е вероятно икономическите ползи да се вляят в Дружеството, а размерът на приходите може да бъде надеждно измерен. Приходите от лихви се начисляват на база време, в зависимост от дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, който е процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични постъпления през очаквания живот на финансовия актив до нетната балансова стойност на този актив при първоначалното признаване.

3.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

3.6. Договори за строителство

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно оценен, приходите и разходите се признават в зависимост от степента на изпълнение на договорната дейност в края на отчетния период, измерена на базата на съотношението между направените договорни разходи за извършената до момента работа, спрямо очаквания общ размер на договорните разходи, освен когато това няма да е представително по отношение на етапа на завършване. Вариации в работата по договора, претенции и поощрителни плащания се включват, доколкото сумата може да бъде надеждно измерена, а нейното получаване се счита за вероятно.

В случаите, в които резултатът от договор за строителство не може да бъде надеждно измерен, договорените приходи се признават до размера на натрупаните разходи, които е вероятно да бъдат възстановени. Договорните разходи се признават като разходи за периода, в който са извършени.

Ако е вероятно общите договорни разходи да надхвърлят общите договорени приходи, очакваните загуби се признават като разход незабавно.

3.7. Лизинг

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато условията на лизинга по същество прехвърлят всички рискове и ползи от собствеността на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги.

Класифицирането на договорите за лизинг като финансов или оперативен се определя за всеки индивидуален договор, като се спазва изискването на определението за съдържание пред формата за всяка отделна сделка.

3.7.1. Дружеството като лизингодател

Приходите от наем по оперативен лизинг се признават на линейна база през периода на наемния договор. Първоначалните преки разходи, направени в договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на отдадения актив и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинговия договор.

3.7.2. Дружеството като лизингополучател

Плащанията по оперативни лизинги се признават на линейна база за срока на лизинга, освен ако друга систематична база е по-представителна за времевия модел, при който се черпят икономическите ползи от наетия актив.

3.8. Чуждестранни валути

При изготвянето на финансовите отчети сделките във валута, различна от функционалната валута на предприятието (чуждестранни валути) са признати по обменните курсове, на датите на транзакциите. В края на всеки отчетен период, паричните позиции, деноминирани в чуждестранни валути, се конвертират по курсовете, на тази дата.

Курсовите разлики са признати като печалба или загуба за периода.

3.9. Разходи по заеми

Разходите по заеми, пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящи на условията активи, които са активите, на които задължително е необходим значителен период от време, за да станат готови за употреба или продажба, се добавят към стойността на тези активи, до момента, в който активите станат в значителна степен готови за употреба или продажба.

Всички други разходи по заеми се признават като печалба или загуба за периода, през който са извършени.

3.10. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство. Пенсионните и осигурителни планове, в които дружеството е страна в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и те са:

3.10.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала, включват заплати и възнаграждения, платен годишен отпуск и платен отпуск по болест, бонуси и др., платими до една година от отчетната дата.

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги са предоставени. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Към датата на годишния финансов отчет, дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които не са били използвани и която се очаква да бъде изплатена. Оценката включва преценка за разходите за възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване.

3.10.2. Планове с дефинирани вноски

Дружеството в качеството на работодател, извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“ и други осигурителни фондове. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават ежегодно със Закона за държавния бюджет и Закона за бюджета на НЗОК. Тези осигурителни пенсионни вноски, извършвани от дружеството в качеството му на работодател по своята същност са дефинирани вноски. В съответствие със законодателството дружеството, няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи парични вноски в случаите, когато в тях няма достатъчно средства да бъдат изплатени на лицата заетите от тях суми през периода на трудовия им стаж.

Вноските по тези планове се признават, като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако друг МСФО не изисква те да бъдат капитализирани по съответния ред.

3.10.3. Доходи след приключване на трудовите правоотношения

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади.

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

3.11. Данъчно облагане

Разходът за данък върху печалбата представлява сбора от платимите към момента данъчни задължения и отсрочени данъци.

3.11.1. Текущи данъци

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години, както и елементи, които не са били облагани или приспадани.

3.11.2. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;

- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

3.12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

3.12.1. Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва всички разходи, директно свързани с придобиването на актива.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност, те се отчитат отделно.

Актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването се отписва при продажбата му или когато не се очаква да възникнат бъдещи ползи от използването му. Всяка печалба или загуба възникнала от продажба или изваждане от употреба се определя, като разлика между полученото от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

3.12.2. Последващи разходи

Възникнали последващи разходи за подмяна на част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването се капитализират в съответния актив само, когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно.

Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи, предназначени да обслужват активите на ежедневна база, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи в момента на възникването им.

3.12.3. Амортизации

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно.

Земята не се амортизира.

Очакваните срокове за полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- сгради - 25 години;
- съоръжения - 25 години;
- машини и апаратура - 10 години;
- леки автомобили – 4 години;
- стопански инвентар – 6,8 години;
- компютри – 2 години;
- други активи – 5 години.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Разходите за амортизации се отчитат на самостоятелен ред в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, тъй като се отнасят за активи (инфраструктура, машини, съоръжения, инвестиционни имоти и др.), които са собственост на Дружеството.

3.13. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти, са имоти, държани за реализиране на печалба от отдаване под наем и/или за капиталова печалба (включително имоти в процес на изграждане за същите цели) се оценяват първоначално по себестойност, включително разходите по сделката. След първоначалното оценяване, дружеството отчита инвестиционните имоти по себестойност, намалена с амортизации и обезценки.

Дружеството класифицира един актив, като инвестиционен имот само когато намеренията за употреба отговарят на следните две условия:

- когато е вероятно да има бъдещи икономически ползи свързани с инвестиционния имот;
- и
- цената на инвестиционния имот може надеждно да бъде измерена.

Стойността на инвестиционните имоти, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до състояние, необходимо за неговата експлоатация и капитализирани разходи по заеми.

Инвестиционен имот се отписва при продажбата му или когато инвестиционния имот е трайно изваден от употреба или когато не се очаква да възникнат бъдещи ползи от използването му. Всяка печалба или загуба възникнала от продажба или изваждане от употреба се определя, като разлика между полученото от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

След първоначалното им признаване, инвестиционите имоти се амортизират.

- Инвестиционни имоти - 25 години;

Към 31 Декември 2015 г. Дружеството няма инвестиционни имоти.

3.14. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията се признава на база линейния метод върху очаквания срок на полезен живот на активите. Очакваният полезен живот и метода за амортизация се подлагат на проверка в края на всеки годишен отчетен период, като ефектът от евентуалните промени в оценката се отчита на бъдеща основа.

3.15. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, се представят във финансовия отчет по себестойност, поради това, че инвестициите не се търгуват на фондови борси. Ръководството е направило оценка на инвестицията на база на други присъщи права и задължения, като задължението на предприятието да понесе в бъдеще всички реализирани загуби. Към 31 декември 2015 г. Дружеството притежава инвестиции в „Ником 97“ АД – 33 % и „Бриз“ АД в несъстоятелност – 44,19 %. Ръководството извърши анализ на дейността, активите и пасивите и счита, че няма риск от загуби за направената инвестиция.

Притежаваните от предприятието инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата.

3.16. Обезценка на материални и нематериални активи

В края на всеки отчетен период, Дружеството прави преглед на балансовите стойности на материалните и нематериалните активи, за да определи дали има някаква индикация, че тези активи са претърпели загуба от обезценка. В случай, че такива индикации са налице, се оценява възстановимата стойност на актива, за да се определи степента на загуба от обезценката (ако има такива). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството извършва оценка на възстановимата стойност на единицата, генерираща парични постъпления, към която активът принадлежи. Когато може да бъде идентифицирана една разумна и последователна основа на разпределение, корпоративните активи също се разпределят към отделни единици, генериращи парични постъпления, или в противен случай те се разпределят към най-малката група от единици, генериращи парични постъпления, за които може да бъде идентифицирана разумна и последователна основа за разпределение.

Възстановимата сума е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата, и стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се използва скотов лихвен процент преди облагане, отразяващ текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и рисковете, характерни за активите, за които оценките за бъдещите парични потоци не са коригирани.

Ако възстановимата сума на даден актив (или позиция, генерираща парични потоци) се очаква да бъде по-малка от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива (или позицията, генерираща парични потоци), се намалява до неговата възстановима стойност. Загуба от обезценка се признава незабавно в печалба или загуба, освен ако съответният актив се оценява по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се третира като намаление от преоценка.

Когато загуба от обезценка впоследствие се възвърне, балансовата стойност на актива (или позицията, генерираща парични потоци) се увеличава до ревизираната оценка на възстановимата му стойност, но така, че увеличената балансова стойност да не надвишава балансовата стойност, която е щяла да бъде определена, ако за актива не е била призната загуба от обезценка (или за позицията генерираща парични постъпления) в предходните години. Възвръщане на загуба от обезценка се признава незабавно в печалба или загуба, освен ако съответният актив се пренася при преоценена стойност, в който случай възвръщането на загубата от обезценката се третира като увеличение от преоценка.

Към 31.12.2015 г. Дружеството е извършило оценка и преглед за наличие на индикации за обезценка и не констатира необходимост за извършване на обезценки.

3.19. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

3.21. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове.

Неразпределената печалба/(натрупаната загуба) включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

3.22. Финансови инструменти

Всички финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорно отношение за финансов инструмент. Финансови активи и финансови пасиви първоначално се отчитат по справедлива стойност. Разходите по сделката, които могат пряко да се отнесат към придобиването или издаването на финансови активи и финансови пасиви (различни от финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубите) се добавят или изваждат от справедливата стойност на финансовия актив или финансовия пасив, както са възникнали при първоначалното признаване.

3.23. Финансови активи

Предприятието класифицира своите финансови активи в категорията кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на предприятието към датата на първоначалното им признаване. Обичайно предприятието признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и предприятието е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако предприятието продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран

финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

3.23.1. Кредити и вземания

Търговските вземания, кредити и други вземания, които имат фиксирани или определяеми плащания, и които не се котират на активен пазар, са класифицирани като „кредити и вземания“. Кредитите и вземанията са оценявани по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, като се приспада обезценката, ако има такава. Приходите от лихви се признават чрез прилагане на ефективния лихвен процент, с изключение на краткосрочните вземания, когато признаването на лихва ще е без значение.

3.23.2. Обезценка на финансови активи

Финансови активи, различни от тези, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват за индикатори на обезценка в края на всеки отчетен период. Финансовите активи се считат за обезценени, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на финансов актив, са засегнати очакваните бъдещи парични потоци от инвестицията.

За определени категории финансови активи, като например търговски вземания, които се оценяват като необезценени индивидуално, се извършва обезценка на колективна основа. Обективните доказателства за обезценка на портфолио от вземания могат да включват досегашния опит на Дружеството в събирането на плащанията, увеличение в броя на закъснелите плащания в портфейла над средния кредитен период от 60 дни, както и забележими промени в националните или местни икономически условия, които имат връзка с просрочването на вземанията.

Дружеството не е извършило обезценка на вземания към 31.12.2015 г. виж подробности в бел.19 по-долу.

За финансовите активи, пренасяни по амортизирана стойност, сумата на признатите загуби от обезценка е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив.

Балансовата стойност на финансовия актив се намалява със загубите от обезценка директно за всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, когато балансовата сума се намалява чрез използването на корективна сметка.

Когато дадено търговско вземане бъде счетено за несъбираемо, то се отписва от корективната сметка. Последващи възстановявания на суми, отписани преди това, се отчитат по корективната сметка. Промените в балансовата стойност на корективната сметка се признават в отчета за доходите.

Участието в „Свобода“ АД – Левски, ПК 5900, ул. „КОЗАР-БЕЛЕНСКО ШОСЕ“ в размер в размер на 279.60 лева е отписано от Баланса на дружеството към 31.12.2015 година, поради заличаване на търговеца.

Няма обезценка на дългосрочни финансови активи в "БРИЗ" АД в ликвидация, ЕИК 107005015 и "НИКОМ - 97" АД, ЕИК 104069692, поради липса на индикации за обезценка и не констатира необходимост за извършване на обезценки.

4. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат ефект върху сумите, признати във финансовия отчет;

Оперативен лизинг

Дружеството има сключени договори за отдаване под наем на недвижими имоти. Ръководството счита, че Дружеството запазва всички съществени рискове и изгоди от собствеността на тези имоти, поради което договорите се отчитат като оперативен лизинг.

Приблизителни оценки и предположения

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани се обезценяват в съответствие с изискванията на счетоводна политика, както следва:

от 90 дни до 180 дни – 25%

от 180 дни до 360 дни - 50%

над 360 дни – 100%

Загубите от обезценка се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Дружеството използва корективна сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикации за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал.

8. Административни разходи

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил.лева	Хил.лева
Разходи за материали	(3)	(3)
Разходи за външни услуги	(49)	(34)
в т.ч. възнаграждения на СД	(40)	(26)
Разходи за възнаграждения	(32)	(33)
Разходи за осигуряване	(14)	(12)
	(98)	(82)

9. Финансови приходи и разходи

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил.лева	Хил.лева
Други разходи за лихви	(2)	(1)
	(2)	(1)
Приходи от лихви	74	100
	74	100
Нетни финансови приходи	72	99

През 2015 г. не са извършвани сделки с акции и дялове.

11. Данък върху доходите

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил.лева	Хил.лева
Разход за текущ данък върху доходите	-	3

Отсрочени данъци

Отсрочен данък, свързан с възникването, обратното проявление и корекции на временни разлики

Разход за данък върху доходите, отчетен в печалба или загуба за годината	-	(2)
--	---	-----

Равнението между данъка върху доходите и счетоводната печалба преди данъци, умножена по законовата данъчна ставка за Дружеството за годините, приключващи на 31 декември 2015г. и 2014г., е както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил.лева	Хил.лева
Печалба (загуба) преди данъци	(26)	17
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% (2014г.: 10%)	-	3
Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка	-	3

19. Търговски и други вземания

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил. лева	Хил. лева
Търговски вземания	1 526	1 452
В т.ч. вземания от асоциирани предприятия	1 526	1 452
	<u>1 526</u>	<u>1 452</u>

19.1 Търговски вземания

Търговските вземания оповестени по-горе се класифицират като заеми и лихви. Дружеството е отпуснало кредити на обща стойност 884 230 лева, на „Ником 97“ АД с ЕИК 104069692, в чийто капитал участва с 33%. Начислените лихви по тези кредити са 642 042 лв.

21. Пари в брой и наличности в банки

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил. лева	Хил. лева
Парични средства в каса	153	286
	<u>153</u>	<u>286</u>

Паричните средства в банка са на разположение на Дружеството за обслужване на оперативната дейност и разплащане с доставчици.

22. Регистриран капитал

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил. лева	Хил. лева
Регистриран капитал	781	781

Регистрираният капитал се състои от 780 660 бр. обикновени, поименни акции с номинал 1,00 лв. Към 31.12.2015 год. общия брой на акциите на дружеството е разпределен, както следва:

Притежатели на акции	31.12.2015 год. - бр.	31.12.2014 год. в бр)
„ПЕТРУРГИЯ“ АД-Плачковци, ЕИК 107001472	522 210	522 210
Физически лица	258 450	258 450
Общо:	780 660	780 660

23. Неразпределена печалба и дивиденди

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил. лева	Хил. лева
Неразпределена печалба - салдо в началото на годината	1186	1172
Нетна печалба/(загуба)	(26)	14
Салдо в края на годината	1160	1186

През 2015 г. и 2014 г. не е извършвано разпределение на печалба и не са плащани дивиденди.

26. Търговски и други задължения

	31.12.2015	31.12.2014
	Хил. лева	Хил. лева
Задължения към персонала	9	31
в т.ч. към персонал по ТД	4	17
към Съвета на директорите	5	14
Задължения за осигуряване	3	13
Данъчни задължения	5	7
	17	51

28. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, които включват: пазарен риск (състои се от валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на икономическата среда и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни продажни условия и цени на имотите и на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на операциите ѝ, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

28.1. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на инвестициите да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Пазарният риск се състои от лихвен и друг ценови риск.

28.1.2. Лихвен риск

Управлението, счита че към 31 Декември 2015г. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

28.1.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск.

28.2. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба ако контрагент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от контрагенти и инвестиции в дългови ценни книжа.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

28.3. Ликвиден риск

Дружеството управлява ликвидния риск чрез поддържане на адекватни резерви и резерви за заеми, като непрекъснато наблюдава прогнозните и реалните парични потоци, както и чрез съчетаване на профили на падежа на финансовите активи и пасиви.

28.4. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управлението на капитала са да осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и увеличаване на

стойността му за акционерите. Дружеството управлява капиталовата си структура и има готовност, да я измени при необходимост, в зависимост от промените в икономическите условия.

Дружеството не е обект на външно наложени капиталови изисквания.

28.5. Категории финансови инструменти

	31.12.2015	31.12.2014
Финансови активи	Хил. лева	Хил. лева
Пари в брой и салда по банкови сметки	153	286
Заеми и вземания	1 526	1 452
	<u>1 679</u>	<u>1 738</u>
Финансови пасиви		
Данъчно-осигурителни и трудови задължения	17	51
	<u>17</u>	<u>51</u>

30. Сделки със свързани лица

Дружеството няма контролни участия. Има значително участие в две дружества, а именно:

„Ником 97“ АД – 33,33 %

„Бриз“ АД в несъстоятелност – 44,19 %

Дружеството също така има отношение на свързано лице с ключовия управленски персонал.

30.1. Търговски сделки

- Продажби на стоки и услуги, не са извършвани
 - Не са отпускани нови заеми
 - Начислени са лихви по отпуснати заеми на „Ником 97“ АД в размер на 74 335 лева;
 - Покупки: Получени са телефонни услуги от „Ником 97“ АД в размер на 3 035 лева с вкл. ДДС
- Покупките от свързаното предприятие се извършват по пазарни цени и условия.

В края на отчетния период са отчетени следните салда:

	Вземания от свързани лица		Суми, дължими на свързани лица	
	31/12/15	31/12/14	31/12/15	31/12/14
	Хил. лева	Хил. лева	Хил. лева	Хил. лева
„Ником 97“ АД	1 526	1 452	-	-

Не са признати разходи за провизии в текущия или предходни периоди за лоши или съмнителни дългове по отношение на сумите, дължими от свързани лица.

30.2. Получени кредити от свързани лица

Дружеството няма получени кредити от свързани лица.

30.3. Доходи на ключов управленски персонал

През 2015 г. общата сума на възнагражденията на съвета на директорите възлиза на 39 840,00 лева, а именно :

Галина Савова Шопова, ЕГН 5505051016 – Председател на СД– 16 800,00 лв.

Светослав Митков Добрев, ЕГН 8112281427 – член на СД от м.11/2014 – 11 520,00 лева

Ваня Петкова Шопова, ЕГН 6003041410 – член на СД от м.11/2014 – 11 520,00 лева

31. Възнаграждение на одитора

Дружеството има сключен договор от 20.11.2015 година с РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ ХРИСТОВ – ДЕС/РО № 0318 за 1200.00 (Хиляда и двеста) лева без ДДС. Към датата на съставяне на Годишния финансов отчет е изплатен аванс в размер на 600.00 лева без ДДС.

32. Условни пасиви и условни активи

Към 31.12.2015 г. Дружеството няма условни активи и пасиви.

33. Събития след датата на отчета

Няма други промени или транзакции, настъпили след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестявания във финансовите отчети, изготвени към 31.12.2015г.

34. Одобрение на финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на директорите на Дружеството и оторизирани за издаване на 25-ти февруари 2016г.

23.02.2016г.

Гр. София

СЪСТАВИТЕЛ НА ГФО:

Милка Михайлова

ИЗП. ДИРЕКТОР:

Галина Шопова

Довишан № 18.03.2016г.
0318 Радослав Христов
Регистров одитор