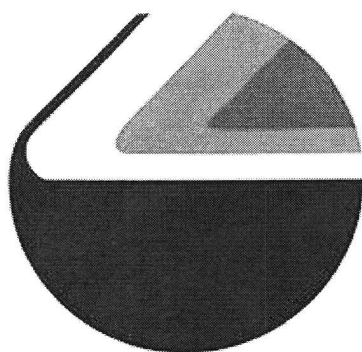


Индивидуален доклад за дейността
Междинен индивидуален финансов отчет
„Национална спортна база” ЕАД

30 септември 2017 г.



Съдържание

Страница

Индивидуален доклад за дейността	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	6

Отчет за финансовото състояние към 30 септември

Активи	Пояснение	30.09..2017 ‘000 лв.	31.12.2016 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	15	30
Имоти, машини и съоръжения	6	177 130	179 684
Инвестиционни имоти	7	5 674	5 662
		182 819	185 376
Текущи активи			
Материални запаси	8	227	249
Търговски вземания	9	2 196	1 967
Данъчни вземания	10	49	49
Други вземания	11	1 965	1 828
Пари и парични еквиваленти	12	1 469	1 570
		5 906	5 663
Общо активи		188 725	191 039

Съставил: _____
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Отчет за финансовото състояние към 30 септември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30.09.2017 ‘000 лв.	31.12.2016 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	211 988	211 988
Резерви	13.2	3 690	3 692
Натрупана загуба		(34 126)	(31 550)
		181 552	184 130
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	15.2	237	237
Задължения по финансов лизинг		720	-
Други задължения	18	681	647
Отсрочени данъчни пасиви	8	3 424	3 424
		5 062	4 308
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	14.2	182	187
Търговски задължения	15	836	1 154
Данъчни задължения	16	331	335
Други задължения	17	762	925
		2 111	2 601
Сума на пасивите		7 173	6 909
Общо собствен капитал и пасиви		188 725	191 039

Съставил: _____
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключваща на 30 септември

	Пояснение	30.09.2017 ‘000 лв.	30.09.2016 ‘000 лв.
Приходи от продажби	18	6 895	6 492
Други приходи	19	783	768
Общо приходи от основна дейност		7 678	7 260
Разходи за материали	21	(1 031)	(1 053)
Разходи за външни услуги и данъци	22	(3 243)	(2 790)
Разходи за персонала	14.1	(2 726)	(2 527)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6, 7	(3 455)	(3 472)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(40)	(36)
Печалба от продажба на нетекущи активи		281	-
Други разходи	23	(29)	(34)
Общо разходи за основна дейност		(10 243)	(9 912)
Загуба от оперативната дейност		(2 565)	(2 652)
Финансови разходи	24	(68)	(6)
Финансови приходи	24	57	59
Загуба преди облагане с данъци		(2 576)	(2 600)
Разходи за данъци върху дохода		-	-
Загуба за периода		(2 576)	(2 600)
Друга всеобхватна загуба			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Признати актюерски загуби		-	-
Общо всеобхватна загуба		(2 576)	(2 600)

Съставил: _____
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Отчет за паричните потоци за периода, приключваща на 30 септември

Пояснение	30.09.2017 '000 лв.	30.09.2016 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	9 503	9 185
Плащания към доставчици	(4 936)	(4 787)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1 293)	(1 282)
Възстановени данъци		(2)
Плащания за данъци (без данък върху печалбата)	(1 474)	(1 228)
Други постъпления	363	509
Други плащания	(1 616)	(1 413)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	547	986
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(649)	(1 041)
Придобиване на нематериални активи		
Получени лихви	1	3
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(648)	(1 038)
Финансова дейност		
Получени финансираня		-
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(101)	(52)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	1 570	1 982
Загуба от валутна преоценка		
Отписване на парични средства от КТБ		
Пари и парични еквиваленти в края на периода	1 469	1 930

Съставил: _____
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключваща на 30 септември

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Салдо към 01.01.2017 г.	211 988	3 692	(31 550)	184 130
Намаление на акционерен капитал				
Други сделки със собствениците	-	(1)	-	-
Признати актюерски печалби	-	-	-	-
Загуба за периода	-	-	(2 576)	(2 576)
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(2 576)	(2 576)
Салдо към 30 септември 2017 г.	211 988	3 691	(34 126)	181 552

Съставил: _____
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 юни

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Салдо към 01.01.2016 г.	211 988	3 708	(27 222)	188 474
Намаление на акционерен капитал	()	-	-	()
Други сделки със собствениците	-	()	-	()
Признати актюерски загуби	-	-	-	-
Загуба за периода	-	-	(2044)	(2044)
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(2 044)	(2044)
Салдо към 31 декември 2016 г.	211 988	3 708	(29 266)	186 431

Съставил: _____
Спас Спасов

Изпълнителен директор: _____
Пламен Манолов

Дата: 25 октомври 2017 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Национална спортна база" ЕАД (Дружеството) се състои в обслужването на български и чуждестранни национални и клубни отбори, маркетинг на спортни и други прояви, спортни услуги на населението, рекламна и информационна дейност, съпътстващи производства и услуги, трансфер на спортисти и спортно ноу-хау, научно обслужване на спорта, вътрешен и международен спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, организиране на спортно стокова борса и игри на щастието, както и отдаване под наем на спортни уреди, спортни съоръжения и прилежащите към тях помещения и на други нетекущи материални активи.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Евлогий и Христо Георгиеви" № 38.

Дружеството е с едностепенна форма на управление. Представява се от Съвет на директорите.

Състава на Съвета на директорите е както следва:

- Емилия Асенова Груева - Председател на Съвета на директорите
- Пламен Цветков Манолов - член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор
- Красимир здравков Керезов - член на Съвета на директорите
- Антон Николов Попов - член на Съвета на директорите
- Стоян Траянов Танев - член на Съвета на директорите

Функциите на собственика се изпълняват от Министъра на министерство за младежта и спорта. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Пламен Цветков Манолов.

Средно списъчния състав на Дружеството към 30 септември 2017 г. е 298 служители, в т.ч. без жените в отпуск по майчинство 296 служители.

Средно списъчния състав на Дружеството към 30 септември 2016 г. е 293 служители, в т.ч. без жените в отпуск по майчинство 291 служители.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен 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).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв., включително сравнителната информация за 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е индивидуален.

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. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството провежда политика на оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с 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 на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

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 2017 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.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г. Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия -относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноса на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноса на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия -относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

- *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. -не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. -не е приет от ЕК).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите -МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането. Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава поцялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци -относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики,

(iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) -признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели -по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата в един отчет: отчет за печалбата или загубата и за другия всеобхватен доход.

В отчета за финансовото състояние се представят три сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; и
- б) извършва рекласификация на съществени позиции в отчета
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки, предоставяне на услуги, продажба на продукция и други приходи. Приходите от продажби и другите приходи са представени в пояснения 18 и 19.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на хранителни и нехранителни готови стоки в кафе-барове. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват: хотелски услуги, услуги със спортни съоръжения, отдаване под наем на прилежащи помещения и площи.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти, права върху интелектуалната собственост и права върху индустриалната собственост. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 2 години
- Други 6.67 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради до 66,66 години
- Машини до 10 години
- Транспортни средства до 10 години
- Стопански инвентар до 6.67 години
- Компютри 2 години
- Други до 6,675 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индиректно, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно като „Приходи от основната дейност“ и като „Разходи за основната дейност“, и се признават, както е описано в пояснение 4.4 и пояснение 4.5.

4.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансов актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството за представените периоди включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща, първа изходяща.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити от 1 до 12 месеца.

4.16. Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви, общи резерви и други резерви.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозиран плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Лизинги

Съгласно МСС 17 „Лизинг“ ръководството класифицира лизинговите договори за отдаване под наем на недвижими имоти като оперативен лизинг.

4.19.2. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през първото полугодие на 2017 г., за да се намали балансовата стойност на нетекущи активи до възстановимата им стойност.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември на отчетна та година ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5, 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.20.4. Провизии

Дружеството е направило анализ на условията съществуващи към датата на баланса и е оценило в разумна степен рискът от съществуване на неоповестени и неотразени провизии за задължения. Дружеството смята, че направената от него оценка е взета под внимание всички критерии изискващи се от стандарта и неговата преценка е разумна.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти, права върху интелектуалната собственост и права върху индустриалната собственост. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти ‘000 лв.	Други активи ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо на 01 януари 2017 г.	54	198	-	252
Новопридобити активи, закупени				
Отписани				
Трансфери				
Салдо на 30 септември 2017 г.	54	198	-	252
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01 януари 2017 г.	(51)	(170)	-	(221)
Амортизация за годината	(2)	(14)	-	(16)
Амортизация на отписани				
Салдо на 30 септември 2017 г.	(53)	(184)	-	(237)
Балансова стойност на 30 септември 2017 г.	1	14	-	15
	Програмни продукти ‘000 лв.	Други активи ‘000 лв.	Разходи за придобиване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо на 01 януари 2016 г.	54	198	-	252
Новопридобити активи, закупени	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
Салдо на 30 декември 2016 г.	54	198	-	252
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01 януари 2016 г.	(49)	(136)	-	(185)
Амортизация за периода	(1)	(19)	-	(20)
Салдо на 31 декември 2016 г.	(50)	(155)	-	(205)
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	4	44	-	47

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“. Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи и сгради	Машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо на 01 януари 2017 г.	153 792	60 879	7 237	2 418	224 326
Новопридобити активи, закупени	1 239	523	146	898	2 806
Отписани активи		(151)	(3)-	-	(154)
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи	(60)			(1 907)	(1 967)
Салдо на 30 септември 2017 г.	154 971	61 251	7 380	1 409	225 011
Амортизация и обезценка					
Салдо на 01 януари 2017 г.	(17 632)	(21 127)	(5 883)	-	(44 642)
Амортизация за периода	(1 425)	(1 445)	(561)	-	(3 431)
Отписана амортизация		163	3	-	166
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи	26				26
Салдо на 30 септември 2017 г.	(19 031)	(22 409)	(6 441)	-	(47 881)
Балансова стойност на 30 септември 2017 г.	135 940	38 842	939	1 409	177 130
	Земи и сгради	Машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо на 01 януари 2016 г.	153 162	60 859	6 958	1 439	222 418
Новопридобити активи, закупени	3	78	305	1 364	1 750
Отписани активи		57	26		83
Входящи трансфери от други групи активи	630				630
Изходящи трансфери към други групи активи	(3)	(-)	(-)	(386)	(389)
Салдо на 31 декември 2016 г.	153 792	60 880	7 237	1 417	224 326
Амортизация и обезценка					
Салдо на 01 януари 2016 г.	(15 637)	(19 286)	(5 139)	-	(40 062)
Амортизация за годината	(1 894)	(1 943)	(769)	-	(4 606)
Отписани активи		102	25		127
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи					
Салдо на 31 декември 2016 г.	(17 632)	(21 127)	(5 883)	-	(44 642)
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	136 160	39 753	1 354	2 417	179 684

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството има договорно задължение по ЕСКО договор за закупуване на активи на стойност 720 хил. лв., което ще се погаси за 4 и 10 години. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи и сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние могат да бъдат обобщени, както следва:

	30.09.2017
Брутна балансова стойност	‘000 лв.
Салдо към 01 януари 2017 г.	6 350
Входящ трансфер	60
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 30 септември 2017 г.	6 410
Амортизация и обезценка	
Салдо към 01 януари 2017 г.	(688)
Амортизация за периода	(21)
Входящ трансфер	26
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 30 септември 2017 г.	(736)
Балансова стойност към 30 септември 2017 г.	5 674
	31.12.2016
Брутна балансова стойност	‘000 лв.
Салдо към 01 януари 2016 г.	6 978
Входящ трансфер	3
Изходящи трансфери към други групи активи	(630)
Салдо към 31 декември 2016 г.	6 350
Амортизация и обезценка	
Салдо към 01 януари 2016 г.	(762)
Амортизация за периода	(28)
Входящ трансфер	2
Изходящи трансфери към други групи активи	103
Салдо към 31 декември 2016 г.	(688)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	5 662

Инвестиционните имоти не са заложили като обезпечение по заеми.

Приходите от наеми от инвестиционни имоти към 30.09.2017 г. са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи в размер са отчетени като „Разходи от оперативна дейност“.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Лизинговите договори са неотменяеми за срок от 5 и 10 години от началото на лизинга.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
Материали и консумативи	192	118
Стоки	10	7
Материални запаси	202	249

Към 30.09.2017 г. общо 1 190 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата към 30.09.2016 г.: 1 149 хил. лв.).

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през деветте месеца на 2017 г.. Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски вземания

	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
Търговски вземания	2 217	1 539
Предплатени суми	292	428
Търговски вземания	2 509	1 967

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Няма отписани търговски вземания към 30.09. 2017 г..

Най-значимите търговски вземания към 30 септември 2017 г. са представени, както следва:

	30.09.2017
Търговски вземания	
БФС	23
БФ полека атлетика	24
НК на привържениците на "Левски"	32
ПФК "Славия"	24
БФ по Бадминтон	89
БФ по водна топка	24
Етно ЕООД	464
Картекс АСВ ЕООД	55
БФ по водна топка	36
БФ по културизъм и фитнес	396
Фън пойнт ЕООД	20
Херкулес-тур ЕООД	82
Всичко :	1412
Предплатени суми	279
Други	505
Общо:	2 196

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2016 г. са представени, както следва:

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

	31.12.2016
	‘000 лв.
БФ по лека атлетика	24
БФ по бадминтон	89
БФС Картекс АСВ ЕООД	55
БФ по културизъм и фитнес	349
Етно ЕООД	281
Херкулес тур ЕООД	82
БФ по волейбол	36
Моко ЕООД	47
Арт БГ продакшън ООД	26
Любе 2016 ЕООД	37
Предплатени суми	428
Други	513
Общо	1 967

10. Данъчни вземания

	30.09.2017	31.12.2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Корпоративен данък	49	49
Данък върху добавената стойност	-	-
Общо данъчни вземания	49	49

11. Други вземания

	30.09.2017	31.12..2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разчети с персонал	1	2
Вземания по съдебни спорове	781	806
Присъдени вземания	966	900
Разни дебитори	217	120
Общо други вземания	1 965	1 828

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30.09.2017	31.12.2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	143	296
- евро	70	18
- британски паунди		
- краткосрочни депозити в български лева		
- краткосрочни депозити (в евро)	1 256	1 255
- парични еквиваленти		1
Общо пари и парични еквиваленти	1 469	1 570

13. Собствен капитал

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 211 987 954 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лев за 1 акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	30.09.2017	31.12.2016
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции		
В началото на годината	211 987 954	211 987 954
- обезсилени акции		
Брой издадени и напълно платени акции	211 987 954	211 987 954
Общ брой акции, оторизирани на 30 юни 2017	211 987 954	211 987 954

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	30.09.2017 г.		31.12.2016 г.	
	брой акции	%	брой акции	%
Министерство на младежта и спорта	211 987 954	100	211 987 954	100
	211 987 954	100	211 987 954	100

13.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.

	Общи резерви	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2016 г.	3 709	-	3 709
Други сделки със собственици	(1)	-	(1)
Признати актюерски печалби		(17)	(17)
Салдо към 31 декември 2016 г.	3 708	17	3 691
Салдо към 01 януари 2017 г.	3 691		3 691
Признати актюерски печалби			
Други сделки със собственици	(1)	-	(1)
Салдо към 30 септември 2017 г.	3 690	-	3 690

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	30.09.2017	30.09.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за заплати, в т. ч.	(1 966)	(1 832)
Обещетения, съгласно Кодекса на труда	(26)	(21)
Възнаграждения на наети по дагавар за управление	(114)	(103)
Разходи за социални осигуровки	(616)	(568)
Осигуровки по договори за управление	(3)	(3)
Осигуровки по граждански договори	(1)	-
Разходи за персонала	(2 726)	(2 527)

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции

Пенсионните и други задължения към персонала и осигурителни институции, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	30.09.2017	31.12.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи		
Обезщетения по Кодекса на труда	237	237
Текущи		
Текущи задължения за възнаграждения	46	25
Задължения за компенсируеми отпуски	49	61
Задължения за социално и здравно осигуряване	87	101
Общо текущи пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	182	187

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Краткосрочните задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

15. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	30.09.2017	31.12.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Текущи:		
Топлофикация София АД	18	184
ЕВН България Електроснабдяване АД		85
ЧЕЗ Електро България АД	15	47
Енокод АД	81	
Софийска вода	36	23
Еско спорт ДЗЗД	-	313
Панда ИП ООД	230	34
Онтарио спорт БГ ЕООД		50
Еско спорт ДЗЗД	54	
Предплатени суми	292	334
Други	110	84
Общо търговски задължения	836	1 153

16. Данъчни задължения

	30.09.2017	31.12.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Данък върху недвижимите имоти	114	169
Такса битови отпадъци	133	107
Туристически данък	3	1
Данък върху добавената стойност	36	12
Данък върху доходите на физическите лица	43	44
Данък върху представителните разходи	1	1
Данък върху социалните разходи		
Данък върху разходите в натура за лично ползване	1	1

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Общо данъчни задължения

331 335

17. Други задължения

Нетекущи:

Приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:

Финансиране за нетекущи активи от правителството

210 185

Финансиране за нетекущи активи от други институции

375 395

Финансиране на текущи разходи

96 67

Общо нетекущи задължения

681 647

Текущи:

Задължения по гаранции

85 163

Задължения по застраховане

1

Финансиране за текущи разходи

3

Нефинансови приходи

68 172

Други кредитори

607 587

Общо текущи задължения

762 925

Към 30.09.2017 г. приходите от финансираня в размер на 693 хил. лв. (към 30.09.2016 г.: 672 хил. лв.) са отчетени в печалбата или загубата. Нетекущата част от приходите за бъдещи периоди ще бъде амортизирана след 12 месеца.

18. Приходи от продажби

Нетните приходи от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

30.09.2017 30.09.2016

'000 лв. '000 лв.

Приходи от продажба на продукция

1 203 1 138

Приходи от продажба на стоки

61 58

Приходи от предоставяне на услуги

5 630 5 296

Общо приходи от продажби дейност

6 895 6 492

19. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

30.09.2017 30.09.2016

'000 лв. '000 лв.

Продажба на материали

7 11

Излишъци на активи

6 13

Компенсация на повредени активи

33 5

Отписани задължения

3

Глоби и неустойки

41 67

Отдаване под наем на превозни средства

693 672

От застрахователни обещания

693 672

Други приходи

693 672

Приходи от финансираня

693 672

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Общо други приходи

783	768
-----	-----

20. Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2017 '000 лв.	30.09.2016 '000 лв.
Приходи от продажба	281	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	281	-

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	30.09.2017 '000 лв.	30.09.2016 '000 лв.
Хранителни продукти	(542)	(527)
Медикаменти, дезинфекция и дезинсекция	(62)	(78)
Семена	(7)	-
Тор	(11)	(14)
Разход за активи под праг на същественост	(36)	(43)
Поддръжка на сгради и съоръжения по стопански начин	(104)	(95)
Поддръжка на машини и оборудване по стопански начин	(9)	(15)
Поддръжка на компютърно оборудване по стопански начин	(1)	(2)
Поддръжка на офис обзавеждане по стопански начин	-	-
Поддръжка на превозни средства по занятие по стопански начин	(6)	(1)
Поддръжка на превозни средства за упр. дейност по стопански начин	(-)	(2)
Гориво за технологични нужди	(6)	(10)
Гориво за превозни средства по занятие	(31)	(11)
Гориво за отопление и генератори	(92)	(66)
Гориво за превозни средства за управленска дейност	(17)	(25)
Канцеларски материали	(11)	(11)
Хигиенни материали	(50)	(43)
Работно облекло	(1)	(2)
Обзавеждане	(45)	(108)
Диетична храна	-	-
Други разни материали	-	-
Общо разходи за материали	(1 031)	(1 053)

22. Разходи за външни услуги и данъци

Разходите за външни услуги и данъци включват:

	30.09.2017 '000 лв.	30.09.2016 '000 лв.
Разходи за външни услуги:		
Застраховки имуществени	(99)	(120)
Застраховки каско	(2)	(3)
Застраховки гражданска отговорност	(7)	(5)
Застраховка злополука	(-)	(-)
Пощенски разходи	(3)	(2)
Телефонни разходи	(16)	(19)
Разходи за разговори по мобилен телефон	(17)	(17)
Нает транспорт	(44)	(49)
Комисионни възнаграждения	(1)	(1)
Поддръжка на сгради и съоръжения чрез възлагане	(424)	(230)
Поддръжка на машини и оборудване чрез възлагане	(21)	(16)
Поддръжка на компютърна техника чрез възлагане	(69)	(1)
Поддръжка на офис обзавеждане чрез възлагане	(1)	(6)
Поддръжка на превозни средства по занятие чрез възлагане	(3)	(5)
Поддръжка на превозни средства за упр. дейност чрез възлагане	(5)	(8)
Договорно абонаментно поддържане	(129)	(87)
Разходи за реклама	(3)	(23)
Консултантски дейности	(12)	(16)
Чистота наета	(105)	(80)
Охрана наета	(522)	(500)
Топлоенергия	(66)	(67)
Електроенергия	(556)	(711)
Вода	(67)	(42)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

Абонаментни такси периодичен печат	(-)	(1)
Съдебни, нотариални, държавни и др. такси	(275)	(10)
Съобщени и писмени обяви	(-)	(2)
Печатарски услуги	(-)	(1)
Курсове за обучение и квалификация	(1)	(1)
Платени наеми	(-)	(15)
Граждански договори за изработка	(10)	(8)
Други външни услуги	(9)	(5)
Общо разходи за външни услуги	(2 461)	(2 051)
Разходи за данъци:		
Данък върху представителните разходи	(1)	(1)
Данък върху разходите по експлоатация на превозните средства	(1)	(4)
Данък върху недвижимите имоти	(374)	(360)
Данък върху превозните средства	(1)	(2)
Пътен данък	(2)	(2)
Такса битови отпадъци	(403)	(370)
Данък върху разходите в натура за лично ползване	-	-
Общо разходи за данъци	(782)	(739)
Общо разходи за външни услуги и данъци	(3 243)	(2 790)

23. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	30.09.2017	30.09.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Командировки – дневни пари	(7)	(9)
Командировки – пътни и квартирни пари	-	(12)
Представителни разходи	(11)	(7)
Социални разходи	-	-
Непризнати суми по ревизионни актове	-	-
Данъчен кредит без право на приспадане	-	(1)
Отписване на вземания	-	-
Неустойки	(6)	-
Глоби и санкции от държавни органи	(4)	-
Отчетна стойност на бракувани активи	-	-
ДДС на отписани акитви – дълготрайни и краткотрайни	-	-
Обещетения на персонала	-	-
Разходи за отстраняване на щети при повреди	(1)	(2)
Липси и брак на материални запаси	-	-
Непризната част по съдебен спор	-	(3)
Общо други разходи:	(29)	(34)

24. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	30.09.2017	30.09.2016
	'000 лв.	'000 лв.
Загуба от промяна на валутните курсове по вземания и задължения	-	-
Лихви по финансов лизинг	(68)	-
Други финансови разходи	-	(6)
Общо финансови разходи	(68)	(6)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди са:

30.09.2017 30.09.2016

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти и други активи	57	59
Общо финансови приходи	57	59

25. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

25.1. Сделки със собствениците

	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
По покупка на услуги:		
- покупка на услуги от Министерството на младежта и спорта	-	-

25.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30.09.2017 '000 лв.	30.09.2016 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Залплати, включително бонуси	114	104
Разходи за социални осигуровки	3	3
Общо краткосрочни възнаграждения:	117	107
Дългосрочни пенсионни възнаграждения:		
Обещетения съгласно Кодекса на труда		
Общо дългосрочни пенсионни възнаграждения		
Общо възнаграждения	117	107

26. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
Текущи активи			
Кредити и вземания:			
Търговски вземания, без дост.по аванси	10	2 196	1 825
Други вземания	12	1 965	1 776
Пари и парични еквиваленти	13	1 4693	1 931
Общо текущи финансови активи		3 665	3 756
Общо финансови активи		3 665	3 756

Финансови пасиви	Пояснение	30.09.2017 ‘000 лв.	31.12.2016 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг		720	
Текущи пасиви			
Търговски задължения без клиенти по аванси	16	836	991
Други задължения, без застраховане и финансиране	18	692	712
Общо текущи финансови пасиви		2 248	1 703
Общо финансови пасиви		2 248	1 703

Вижте пояснение 4.12 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 29.

27. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 28. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

27.1. Анализ на пазарния риск

27.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Транзакциите на Дружеството в чуждестранна валута се извършват главно в евро и затова не излагат Дружеството на съществен валутен риск. Дружеството е предоставило депозити на финансови институции в същата чуждестранна валута – евро. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. Чувствителност на финансови инструменти към валутен риск е както следва:

30 септември 2017 г.

	Излагане на краткосрочен риск ‘000 лв.	Излагане на дългосрочен риск ‘000 лв.
Текущи активи		
Парични средства - предоставени депозити	1 256	-
Парични средства в брой и банки	69	-
Финансови пасиви		
Задължения към контрагенти	(91)	-
Общо излагане на риск	1 234	-

Ефект на изменение на валутните курсове

Увеличение с 1%	12	-
Намаление с 1%	(12)	-

31 декември 2016 г.

	Излагане на краткосрочен риск ‘000 лв.	Излагане на дългосрочен риск ‘000 лв.
Текущи активи		
Парични средства – предоставени депозити	1 255	-
Парични средства – в брой и банки	18	-
Финансови пасиви		
Задължения към контрагенти	(142)	-
Общо излага на риск	1 131	-

Ефект на изменение на валутните курсове

Увеличение с 1%	11	-
Намаление с 1%	(11)	-

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

27.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните депозити, предоставени от Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Предоставените депозити, както са описани в бележка 13, включват депозити с твърд лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск към 30 юни 2017 г., 31 декември 2016 г.. Дружеството поддържа съществени наличности по разплащателни сметки. Чувствителност на финансови инструменти към лихвен риск:

30 септември 2017 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства в банки по разплащателни сметки	161	-
Общо излагане на риск	161	-
Ефект на изменение на размера на лихвата		
Увеличение с 1%	2	-
Намаление с 1%	(2)	-

31 декември 2016 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства в банки по разплащателни сметки	277	-
Общо излагане на риск	277	-
Ефект на изменение на размера на лихвата		
Увеличение с 1%	3	-
Намаление с 1%	(3)	-

27.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	Пояснение	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности			
Текущи активи			
Кредити и вземания:			
Търговски вземания	10	2 196	1 967
Други вземания	12	1 965	1 828
Пари и парични еквиваленти	13	1 469	1 570
Общо текущи финансови активи		5 630	5 365
Балансова стойност :		5 630	5 365

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка. Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки. Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

	30.09.2017	31.12.2016
	‘000 лв.	‘000 лв.
До 1 година	1 035	1 261
Над 1 година	946	706
Балансова стойност към 31 декември:	1 981	1967

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

27.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30 – дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Към 30 юни 2017 г., 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 септември 2017 г.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Задължения по финансов лизинг				720
Текущи пасиви				
Търговски задължения без клиенти по аванси	544	-		-
Други задължения, без приходи за бъдещи периоди	693			-
Общо текущи финансови пасиви	1 237		-	720
Общо финансови пасиви	1 237		-	720

31 декември 2016 г.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Задължения по финансов лизинг				720
Текущи пасиви				
Търговски задължения без клиенти по аванси	819		-	-
Други задължения, без приходи за бъдещи периоди	750			-
Общо текущи финансови пасиви	1 569			
Общо финансови пасиви	1 569			

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

28. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние, и намалени с хеджирания на парични потоци, признати в другия всеобхватен доход. Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството. Тъй като дружеството няма субординиран дълг и не използва хеджиращи инструменти то сумата на коригирания му капитал е равна на сумата на капитала.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	30.09.2017 '000 лв.	31.12.2016 '000 лв.
Собствен капитал	181 552	184 130
Дълг и задължение	7 681	6 909
- Пари и парични еквиваленти	1 469	1 570
Нетен дълг	6 212	5 339
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.034	1:0.029

Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

29. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

30. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30 септември 2017 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 25 октомври 2017 г.