

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

- 2.1 Съответствие с МСС
- 2.2 База за изготвяне на финансови отчет
- 2.3 Сравнителни информация
- 2.4 Отчетна валута
- 2.5 Приходи
- 2.6 Разходи
- 2.7 Имоти, машини и оборудване
- 2.8 Нематериални активи
- 2.9 Инвестиции
- 2.10 Търговски и други вземания
- 2.11 Парични средства и парични еквиваленти
- 2.12 Търговски и други задължения
- 2.13 Лихвоносни заемки и привлечени финансови ресурси
- 2.14 пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство
- 2.15 Акционерен капитал и резерви
- 2.16 Отчет за паричния поток
- 2.17 Отчет за промените в собствения капитал

3. ПРИХОДИ

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНПНИ УСЛУГИ

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

10. ИНВЕСТИЦИИ

11. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАПЪЦИ

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

19. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

21. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

22. ДРУГО ОПОВЕСТЯВАНЕ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОДРОБНИ ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ АД е търговско дружество, регистрирано в Република България и със седалище и адрес на управление гр.Добрич, бул. „25 Септември“ 43

Съдебната регистрация на дружеството е от 25.10.1996 г., решение №1510/1996г. на Добричкия окръжен съд

1.1. Собственост и управление

ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31.12.2014 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Притежател	%
Физически лица	61.92
Други юридически лица	16.38
Институт по развитие АД	13.92
Кварна инвест АД	8.38

ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ АД има едностепенна система за управление със Съвет на директорите от трима членове. Към настоящият момент след проведено общо събрание на акционерите състава на съвета на директорите е както следва:

Радостина Иванова Рафаилова-Желева	Председател
Пламен Георгиев Георгиев	Член
Павлина Димитрова Грънчарова	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Радостина Иванова Рафаилова - Желева

Към 31.12.2014 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството 1 работник и служител (31.12.2013г.:1).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- 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 лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва
- Финансиране на дружества, в които дружеството участва
- Осъществяване по надлежния законов ред на производство и търговия на всякакъв вид стоки и извършване на всякакви услуги, за които няма законова възбрана, при спазване на специалния нормативен ред за тяхното извършване и други дейности разрешени от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Съответствие с МСС

Годишният финансов отчет на Добруджа Холдинг АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от Стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 година и са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревидирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. При изготвянето на финансовия отчет сме се съобразили с промените в Регламент (ЕС)634/2014, Регламент (ЕС) 2015/28/2014 година, Регламент (ЕС) 2015/29/2014и Регламент (ЕС)1361/2014 година.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече съществуващи оповестявания.

Тези стандарти и тълкувания включват:

Подобрения и изменения в МСС16; МСС 19;МСС 27; МСС 24; МСС 38; МСС 40; МСФО 2; МСФО 3; МСФО 8; МСФО 13, както и Разяснение 21 на КРМСФО. Промените допринасят за по-доброто разбиране от потребителите на отчетите на оповестените правила и политики.

Ръководството се е съобразило, с това че част от промените, посочени в предходния параграф могат да бъдат прилагани за отчети изготвени за финансовата година започваща на 01.01.2014 година, а част от промените се отнасят до отчети изготвени за финансови години започващи след 01.07.2014.

2.2. База за изготвяне на финансов отчет

Дружеството води текущата си счетоводна отчетност и изготвя финансовия си отчет в съответствие с действащото през 2014 година българско търговско и данъчно законодателство.

Финансовия отчет обхваща отчет за всеобхватния доход, отчет за имущественото състояние, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и пояснителни бележки.

Потребители на финансовия отчет са : инвеститори, персонал, доставчици и други кредитори, заемодатели, клиенти, правителството, обществеността.

Счетоводната политика е в съответствие с основните изисквания при изготвянето на финансов отчет:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съоставимост на приходи и разходи
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване на счетоводната политика и приемственост в отчетните периоди

Финансовия отчет е изготвен на база на прието правило за оценка по:

- историческа цена
- текуща стойност
- реализуема стойност (стойност на уреждането)
- сегашна стойност

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумни предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите на приходите и разходите и на оповестяване на условните вземания и задължения към датата на отчета. Тези оценки, начисления и

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Счетоводната отчетност се осъществява чрез хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първичните счетоводни документи, систематично обобщаване на информацията, водене на синтетични и аналитични счетоводни регистри, приключването им в края на годината и съставяне на оборотна ведомост и главна книга. Обработката на счетоводната информация е извършена на база утвърден индивидуален сметкоплан.

2.3. Сравнителна информация

Сравнителната информация във финансовия отчет, съгласно счетоводната политика се представя за един отчетен период. Предходния период е годината завършваща на 31.12.2013 и е съпоставим.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Отчитането на информацията по сходни сделки и събития се извършва по един и същ начин през текущия период. Стремим се да запазваме прилаганите през предходния период счетоводни политики.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българския лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ за последния работен ден от месеца. Курсовите разлики от преоценките се третираат като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за доходите.

2.5. Приходи

Приходите на дружеството се признават на база на принципа за начисляване и до степеня до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: приходи от продажба на активи – при прехвърляне на собствеността и предаване на съответните активи на купувачите; при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи пасиви, които не отговарят на определения за такива съгласно МСФО.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по първо по икономически елементи и след това по функционално предназначение. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по стойността на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода през който договорите за които се отнасят се изпълняват.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите машините и оборудването / дълготрайните материални активи/ са представени по преценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последващи балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16- преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрушените загуби от обезценка.

Преценка на имотите, машините и оборудването да се извършва от лицензиран оценител обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки периоди от време, преценката може да се извършва по-често. Към датата на изготвяне на отчета няма правена преценка на имоти, машини и оборудване.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализацията.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезния живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност на машините и оборудването е определен на 5 години, на компютърното оборудване 2 години, транспортните средства – 4 години, а на стъпанския инвентар – 7 години. Срокът на годност за счетоводни цели е еднакъв с този за данъчни цели. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обекта на оценката, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизителната определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка над формирания за съответния актив преценъчен резерв се включват като разход в отчета за всеобхватния доход. Тези за сметка на преценъчния резерв се представят към статиите на другите компоненти в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди се продават. Печалбите или загубите от продажбите на отделните активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи, а преценъчния резерв се прехвърля към неразпределената печалба.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА**2.8. Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени във годишния финансов отчет по цѐпа на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линейен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или примени в обстоятелствата, които подсочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите. Дружеството няма нематериални активи към датата на изготвяне на отчета.

2.9. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни, а само в асоциирани предприятия и малцинствени дялове, съгласно МСС 28. Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в асоциирани дружества са представени в отчета по цена на придобиване / себестойност /, която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Повечето от тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно и директно справедливата стойност на тези акции.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход / печалба или загуба за годината/.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура / себестойност / намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до поминала на вземането се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, и банковите сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци: парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно; лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури / цена на придобиване/, която се приема за справедлива стойност на сделката ище бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при който не е предвидено допълнително плащане на лихви или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Венчки заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност / номинална сума /, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато създателственията се отпишат или редуцират.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетите лица за пенсионно, здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета за съответната година. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение в размер на дисконтираната им сума.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни заплати към датата на прекратяването на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база на анонсиран план, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или формално издаване на документи за доброволно напускане.

2.15. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв Фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат: най-малко една десета от печалбата, като средствата се заделят в общ размер до една десета от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите; средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им / премия резерв /; други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.16. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прякия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от : оперативна, инвестиционна и финансова дейности.

2.17. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на : Нетна печалба или загуба за периода; Салдо на неразпределената печалба / непокрити загуба / и движения за периода; Всички статии на приходите или разходите, печалбата или загубата, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал; Кумулативен ефект от промените в счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

3. ПРИХОДИ

ДОБРУДЖА ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

<i>Продажби по видове услуги</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажба на активи	-	1
Участие в съвет на директорите	-	2
Общо	-	3

Приходите от услуги за предходния период включват приходи от участие на дружеството в управлението на „Стройтехника“ АД гр.Главиница, а също и от продадено напълно амортизирано МПС.

През 2014 година не са отчетени приходи от продажби.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Вид</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Други материали	-	1
Електроенергия	1	1
Общо	1	2

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Вид</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такси публично дружество	3	4
Счетоводни, правни и консултантски услуги	16	26
Застраховки	-	1
Паем	3	3
Други	2	2
Общо	24	36

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Вид</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи вознаграждения	21	22
Вноски по соц. осигуряване	4	4
Общо	25	26

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>Вид</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Командировки	-	1
Неустойки и санкции	-	4
Представителни	1	-
Обезценка на актива	37	-
Провизии	5	-
Общо	43	5

Разходите за дейността през отчетния период в сравнение с предходния период са увеличени 23 х.лв. През годината текущо е изплатено вознаграждението на изпълнителния директор за всеки месец.