

Холдинг Света София АД

1618 София гр. София, бул. Братя Бъкстон № 40 тел. (02) 962 54 34 факс (02) 962 54 84
Ел. поща - holdonh@sveta-sofia.com; Интернет страница - www.sveta-sofia.com;

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ на „ХОЛДИНГ СВЕТА СОФИЯ” АД
КЪМ 30.06.2015 г.

1. Корпоративна информация

„ХОЛДИНГ СВЕТА СОФИЯ” АД е регистрирано по фирмено дело №13442 /1996 година в Софийски градски съд . Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Братя Бъкстон № 40.

Акциите на Дружеството са регистрирани за търговия на Българска фондова борса АД на неофициален пазар, сегмент А, след като е получило съответното разрешение от Комисията за финансов надзор.

Системата на управление на дружеството е едностепенна. Органа на управление е Съвет на директорите, състоящ се от трима членове, един измежду които изпълнява и длъжността изпълнителен директор.

Считано от 22.07.2015 година дружеството се ръководи от изпълнителния директор Вангел Руменов Янков и членовете на СД: Тереза Йорданова Алексиева и Георги Христов Комитов, който заменя съществуващия до момента Съвет на Директорите и предстваляващите Холдинга, а именно: Нели Боянова Бъчварова и Борислав Руменов Манахилов – Изпълнителни директори; Съвет на директорите, състоящ се от четири човека – председател Димитър Райков, зам.председател Здравко Попйорданов, членове Нели Бъчварова и Борислав Манахилов.

Дейността на Холдинг “Света София” АД е свързана с корпоративното управление на предприятията от портфейла, инвестиционно кредитиране и финансиране на дъщерните дружества, привличане и управление на депозити от тях. Извършване на търговско представителство и широк кръг консултански услуги спрямо дъщерните дружества – счетоводни, правни, маркетингови, рекламни и други. Оценка, придобиване и продажба на акционерни участия.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на Холдин Света София АД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни счетоводни стандарти , издадени от Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). към 31.12.2014 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкованията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкованията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които те третираат.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишния период започващ на 1 януари 2014 г., не се налагат значими промени в счетоводната политика на дружеството.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, отнасящи се до прилагането им през 2014 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност. Подробното цитиране на наименованията на стандартите и разясненията към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Холдин Света София АД възприема за първи път преминаването от НСС към МСС през 2011 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценка на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2015 г. и 2014 г. са представени в **хил.лв.**, освен ако не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява в лева.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, Финансовата година приключва на 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата на предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно, или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни позиции, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционална валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсови разлики, свързани с уреждането на сделките в чуждестранна валута или отчитането на сделките в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на активите и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, се представят в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуални обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.7.3. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, се отчитат по цена на придобиване, т.е. по себестойност, съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

2.7.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние и има право на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, но не е контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по цена на придобиване (себестойност). Същите подлежат на тест за обезценка.

2.7.5. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции са тези, които осигуряват до 20 % участие на дружеството като инвеститор. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

2.7.6. Финансови активи

Всички новопридобити финансови активи с изключение на паричните средства се класифицират и отнасят към една от четирите категории: Инвестиции, държани до падеж, кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период от ръководството.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента: на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за всеобхватния доход.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив - т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени и задължението е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за всеобхватния доход при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Не-деривативни финансови активи

Дружеството признава *заеми, вземания и депозити* на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Държаните до падеж финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. Финансовите активи, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Отчита се само прихода от лихви за периода до падежа.

Финансови активи, *отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата*, са тези активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Категорията се дели на две подкатегории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата - определени като такива (обикновено дългосрочни) и финансови активи, държани за търгуване (обикновено краткосрочни). Финансови активи се определят като такива отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ако дружеството управлява такива инвестиции и взема решения за покупка и продажба на базата на тяхната справедлива стойност, според документираната стратегия за управление на риска или за инвестициите на дружеството.

Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното наскоро възмездяване.

След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Всеки резултат от преоценката, печалби и загуби се отчитат в приходи/разходи от операции с инвестиции. Нетния доход от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Финансови активи на разположение за продажба, са тези финансови активи, които са предназначени като такива на разположение за продажба и не са класифицирани в никоя от предходните категории. Инвестиции на дружеството в капиталови акции, недържани за търгуване в краткосрочен период и някои дългови ценни книги, които не се държат до падеж се класифицират като финансови активи на разположение за продажба. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност и промените в тази стойност, различни от загуби за обезценка и валутни курсови разлики от капиталови инструменти на разположение за продажба, се отчитат в друг приход и се представят в резерв за справедлива стойност в собствения капитал, нетно от данъци. Когато една инвестиция се отпише, натрупаните печалби и загуби в друг приход представени като резерв в собствения капитал се прекласифицират в печалби и загуби. Обикновено това са акции, недържани за търгуване в краткосрочен период под 20 % участие в чужди капитали, без да осигуряват контрол,

съвместен контрол или значително влияние, предоставени заеми или вземане, ако има риск да не се възстанови в значителна степен цялата първоначална инвестиция и др. Първоначално се оценяват по цени на придобиване.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат за приходите и разходите, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Кредити (заеми) и вземания

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за всеобхватния доход за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.7.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни са тези имоти, които са използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното ползване. Предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната дружеството е приело счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

2.7.8. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на първа входяща – първа изходяща. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализуема стойност.

2.7.9. Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията повече от 120 дни от датата на падежа. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.7.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута- по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г. За

целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата на дружеството.

2.7.11. Основен капитал

Основните поименни акции с право на глас са представени като основен капитал на дружеството. Основният капитал е представен по номиналната стойност на напълно заплатените акции. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от общото събрание на акционерите, която не може да бъде по-висока от стойността на апортната вноска, определена от назначените лицензирани оценители.

2.7.12. Премии/(отбиви) от емисии на акции

Премиите или отбивите от емисии на акции представляват разликата между емисионната и номиналната стойност на емитираните и действително заплатените акции. Премиите и отбивите от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.

2.7.13. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от капитализирането на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Учредителния акт на дружеството.

2.7.14. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г.

2.7.15. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г.

2.7.16. Задължения към наети лица

а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

б) Платен годишен отпуск

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

в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи, както и инвестиционните имоти са начисляват, като последователно се прилага линейния метод.

Амортизационните норми са определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. При наличие на дълготрайни активи в баланса в края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба или загуба от освобождаването.

2.9. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в счетоводния баланс, когато има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци отразяваща нетекущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.10. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващ дълг към лизингодател се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по главницата. Лихвата се начислява на времева база в отчета за всеобхватния доход.

2.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване. Приходите, свързани със сделки по предоставяне на услуги се признава, когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени.

2.11.1. Приходи от продажби на активи и услуги

Приходи от продажбата на стоки, материали и продукцията се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

2.11.2. Финансови приходи /(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от неговата първоначална стойност в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи за заеми. Капитализирането на разходите по заеми се

прекратява, когато по същество са приключени всички дейности, необходими за подготовянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване.

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2015г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2014 г. той също е бил 10 % .

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи – само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойността в отчета за финансовото състояние с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчния ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще

2.13. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към неговите акционери в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

2.15. Преустановени дейности

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби към 31 декември на отчетната година.

3.1. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности на финансови и на не-финансовите активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Имоти, машини и съоръжения

Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване се базират на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котиран пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо проучване и съзнателно действие от страните.

Инвестиционни имоти

Външна, независима фирма за оценка, с подходяща призната професионална квалификация прави оценка веднъж годишно, към датата на финансовия отчет. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, на която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо проучване и съзнателно действие от страните.

При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките се изготвят като се взема предвид съвкупността на приблизителните парични потоци, които се очаква да бъдат получени от отдаване под наем на имота. Оценките отразяват, когато това е уместно, типа на реалните наематели или вероятните бъдещи наематели след отдаване под наем на свободни помещения, разпределението на отговорностите за поддръжка и застраховки между Дружеството и наемателя, и оставащия икономически живот на имота.

Инвестиции в капиталови и дългови ценни книжа

Справедливите стойности на финансовите активи определени за отчитане по справедлива стойност в печалби и загуби, държаните до падеж инвестиции и финансовите активи, държани за търгуване и на разположение за продажба се определят на базата на котирана цена купува към датата на отчета. Справедливата цена на държаните до падеж инвестиции се определя само за целите на оповестяването

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета за финансово състояние. Това се прави само за целите на оповестяването.

Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

3.2. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

3.2.1. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

3.2.3. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се извършва, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще

Холдинг Света София АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2015

4. Инвестиции

Инвестициите на дружеството представени в отчета за финансовото състояние са както следва:

4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име на предприятие	2015 Брой акции	участие %	2014 Брой акции	участие %
Ведар Консулт ЕООД	500	100	500	100
Персей Консулт ЕООД	500	100	500	100
Асансьорни сервизи София АД	-	-	14294	82,30
Янтра Стил АД	115049	95,34	115 049	95,34
Товарни Превози- Инвест АД	107899	77,49	107 899	77,49
Харманли Трейдниг АД- несъстоятелност	99956	75,14	99 956	75,14
ПИМ АД	11779	59,55	11 779	59,55
Фуражи АД	11315	57,86	11 315	57,86

Име на предприятие	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Ведар Консулт ЕООД	-	-
Персей Консулт ЕООД	29	29
Асансьорни сервизи София АД	-	1 008
Янтра Стил АД	916	916
Товарни Превози- Инвест АД	565	565
Харманли Трейдниг АД- несъстоятелност	-	-
ПИМ АД	3 510	3 510
Фуражи АД	194	194
Общо	5214	6222

Считано от 03.05.2015 г. дружеството продава 100 % от капитала на дъщерното дружество Асансьорни сервизи София АД, а именно 14 294 бр. акции.

4.2. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи отразени в отчета за финансовото състояние на дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

Финансови активи на разположение за продажба, инвестиции в асоциирани предприятия.

Дългосрочните финансови активи отразени в Отчета за финансовото състояние на Дружеството са :

Име на предприятие	2015 Брой акции	участие %	2014 Брой акции	участие %
Лифт Сервиз АД	-	-	128000	34,04
Делфика Тур АД	-	-	1070924	20,55
Асансьорна Техника АД- несъстоятелност	5575	19,06	5575	19,06
Милкана- Червен Бряг АД	2095	17,00	2095	17,00
Интериор 97 АД	8250	16,50	8250	16,50
Родопи АД	3790	6,40	3790	6,40
Славянка АД	7759	5,00	7759	5,00
Мадара- Интертур АД	12157	2,33	12157	2,33
Ренекс АД	2538	2,32	2538	2,32
Химко АД- несъстоятелност	152560	1,06	152560	1,06
ОЦМ АД- несъстоятелност	8078	1,00	8078	1,00
Булгранит АД- несъстоятелност	2004	0,56	2004	0,56
Пещоремонт АД в ликвидация	75	0,25	75	0,25
Полимери АД- несъстоятелност	5005	0,09	5005	0,09
Интериор АД- несъстоятелност	85	0,04	85	0,04
Винпром- Троян АД	61	0,01	61	0,01
Общо				

Име на предприятие	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Лифт Сервиз АД	-	289
Делфика Тур АД	-	616
Асансьорна Техника АД- несъстоятелност	12	12
Милкана- Червен Бряг АД	2	2
Интериор 97 АД	24	24
Родопи АД	4	4
Славянка АД	9	9

Мадара- Интертур АД	12	12
Ренекс АД	5	5
Химко АД- несъстоятелност	6	6
ОЦМ АД- несъстоятелност	9	9
Булгранит АД- несъстоятелност	4	4
Пещоремонт АД в ликвидация	-	-
Полимери АД- несъстоятелност	3	3
Интериор АД- несъстоятелност	-	-
Винпром- Троян АД	-	-
Общо	90	995

5. Други нетекущи активи

	Други '000 лв.	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	6	154	160
Отписани активи	-	(154)	(154)
Салдо към 30 юни 2015 г.	6	-	6
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	-	-
Салдо към 30 юни 2015 г.	-	-	-
Балансова стойност към 30 юни 2015 г.	6	-	6

	Земя '000 лв.	Машин и оборудване '000 лв.	Транспор т-ни средства '000 лв.	Стопа нски инвент ар '000 лв.	Други '000 лв.	Разходи за придоб и-ване на ДМА '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2014 г.	718	14	201	28	6	154	1121
Отписани активи	(718)	-	(82)	-	-	-	(800)
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	14	119	28	6	154	321
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2014 г.	-	(14)	(201)	(28)	-	-	(243)

Отписани активи							82
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	(14)	(119)	(28)	-	-	(161)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	-	-	-	-	6	154	160

6. Краткосрочни земания

Краткосрочните вземания представляват вземания от клиенти по предоставени от Холдинга услуги, които към 30.06.2015 г. са в размер на 49 хил. лв., а към 31.12.2014 г.- 43 хил. лв.

7. Други вземания

Вид	2015 г. '000 лв.	2014 г. '000 лв.
Депозит - лихва	8	8
Разходи за бъдещи периоди	7	
Вземания от лихви	42	
Други вземания	41	33
Общо	98	41

8. Краткосрочни финансови активи

Име на предприятието	2015 г. '000 лв	2014 г. '000 лв
Други краткосрочни финансови активи	1769	-
Общо	1769	-

9. Парични средства

Вид	2015 г. '000 лв.	2014 г. '000 лв.
Парични средства в банки	58	220
Парични средства в брой	18	13
Блокирани парични средства	72	62
Общо	148	295

Паричните средства са в националната парична единица – лева.

10. Капитал

10.1. Регистриран капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 4941 х.лв.

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 4940553 бр. обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Акции напълно платени	4941	4941
- в началото на годината	4941	4941
- изкупени собствени акции	(148)	(148)
	4793	4793

10.2. Резерви

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Премийни резерви	618	618
Резерв от последващи оценки	5226	5226
Общи резерви	373	373
Специализирани резерви	83	83
Други резерви	82	82
	6382	6382

10.3. Доход (загуба) на акция

Загубата на акция към 30.06.2015 г. и към 30.06.2014 г. е изчислена на базата на нетната печалба и средно претегления брой на обикновените акции през съответния отчетен период.

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Нетна печалба/загуба за периода	(325)	49
Среднопретеглен брой акции	4941	4941
Доход/загуба на акция	(0,066)	0,010

11. Други дългосрочни задължения

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Невнесен капитал Янтра стил АД	270	270
Общо	270	270

12. Отсрочени данъци

Формирания пасив по отсрочени данъци към 30.06.2015 г. в размер на 61 хил. лв. (61 хил. лв. към 31.12.2014 г.) е в резултат от начислената обезценка на дългосрочни финансови инвестиции.

13. Търговски и други задължения

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
13.1.Търговски задължения в т.ч.	5	8
<i>13.1.1. Задължения към доставчици</i>	5	8
13.2. Задължения към бюджета в т.ч.	1	39
<i>13.2.1. ДДС</i>	1	39
13.3.Задължения към персонала	8	-
13.4. Депозити наематели	12	12
Всичко други задължения	26	59

14. Нетни приходи от продажби

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
Приходи от продажба на услуги	27	25
Други приходи от продажби	246	68
	273	93

15. Разходи за външни услуги

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
Наеми и консумативи	(11)	(6)
Местни данъци и такси	(1)	(7)
Юридически услуги	(3)	(3)
Одит	(12)	(14)
Телекомуникационни услуги	(2)	(5)
Други услуги	-	(3)
	(29)	(38)

16. Разходи за персонала

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
Разходи за заплати	(23)	(26)
Разходи за соц. Осигуровки	(2)	(2)
Общо	(25)	(28)

17. Други разходи

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
Представителни разходи	(1)	-
Наем МПС	(2)	(2)
Наем помещения	(12)	(23)
Ремонт	-	(2)
	(15)	(27)

18. Финансови приходи и разходи

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
18.1. Разходи за лихви	(6)	(6)
<i>18.1.1. Лихви по депозити</i>	(6)	(6)
18.2. Сделки с финансови активи	(668)	-
18.3. Други финансови разходи	(1)	(1)
Общо	(675)	(7)

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
18.4. Приходи от лихви	71	56
<i>18.4.1. Лихви по банкови депозити</i>	10	4
<i>18.4.2. Други лихви</i>	61	52
18.5. Приходи от преценка на финансови активи	223	-
18.6. Приходи от продажба на финансови активи	5	-
18.7. Приходи от валутни операции	1	-
Общо	300	56

19. Сделки с ключов управленски персонал

Вид	30.06.2015 г. ‘000 лв.	30.06.2014 г. ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	(23)	(18)
- осигуровки	(1)	(1)
Общо	(24)	(19)

20. Сделки със свързани лица

Към датата на баланса има следните разчети със свързани лица:

Вид	2015 г. ‘000 лв.	2014 г. ‘000 лв.
Вземания от свързани лица:		
Дългосрочни, в т.ч.		
- ПИМ АД	775	817
- Янтра стил АД	22	23
Общо	797	840
Краткосрочни, в т.ч.		
- ПИМ АД	227	141
- Янтра стил АД	109	87
- Товарни превози инвест АД	5	1
- Други	-	78
Общо	341	307
Задължения към свързани лица:		
Краткосрочни, в т.ч.		
- Персей Трейдниг ЕООД	13	10
- Фуражи АД	229	205
- Товарни превози инвест АД	64	74
- ПИМ АД	-	24
- Други	-	23
Общо	306	336

21. Условни активи и условни пасиви

Към 30.06.2015 както и през 2014 година към дружеството не са отправяни гаранции и правни искиове.

22. Поети задължения

Към 30.06.2015 г. и за отчетната 2014 година дружеството не е поемало задължения към трети лица.

23. Други оповестявания

През отчетния период данъчна ревизия не е извършвана.

24. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на

привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството. Управителният съвет на дружеството е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при неактивен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Стопанските операции на дружеството са в български лева.

Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове свързани с инвестициите, които притежава. В съответствие с политиката на Дружеството не са извършвани специфични хеджиращи дейности във връзка с тези инвестиции. Дейността на дружеството се наблюдава на регулярна база и контролът или значителното влияние върху него се използват, за да се поддържа стойността на инвестициите.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговски и други вземания, пари в банкови сметки и в брой. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на контрагентите към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Ръководството постоянно наблюдава фактическите и прогнозни парични потоци по периоди и се стреми да поддържа равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти и отпуснатата временна финансова помощ на дъщерното дружество Недвижими Имоти София АДСИЦ. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от сключения договор за заеми. Сключените договори за цесии са безлихвени, но те са свързани с бъдещи парични потоци, което може да наложи ползване на различни финансови източници.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се

редуцират разходите за капитала. Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост представени в таблицата към 30.06.2015 г. (31.12.2014 г.):

	2015	2014
	'000 лв.	'000 лв.
Общо дългов капитал, в т.ч:		
<i>Заеми от трети лица</i>	663	730
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	(148)	(295)
Нетен дългов капитал	515	435
Общо собствен капитал	7848	8173
Общо капитал	8363	8608
Съотношение на задлъжнялост	6,16%	5,05%

В съответствие с разпоредбите на чл.252, ал.1 т.5 от ТЗ, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 30.06.2015 г. нетните активи на дружеството са в разме на 7848 хил.лв., което многократно надвишава регистрирания капитал от 4941 хил.лв., а към 31.12.2014 г. 8173 хил.лв.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно кредити, вземания и парични средства, поради което се приема, че балансовата им стойност е равна на тяхната справедлива стойност. Финансовите пасиви представляват основно банкови и други заеми и други задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. Събития след края на отчетния период

Не сме установили никакви събития, които са настъпили след края на отчетния период и които биха изисквали корекции в оповестяване във финансовия отчет към 30.06.2015 г.

Настоящият финансов отчет на Холдинг Света София АД е подписан от

Изготвил : М. Петрова

Изп.директор: В. Янков

Дата: 20.07.2015 г.

