

"ФОРУМ" ЕООД

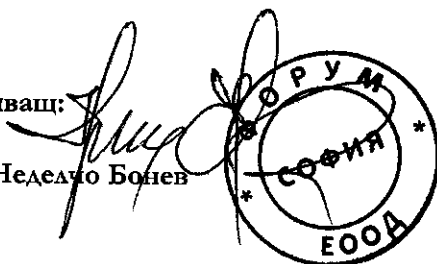
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Николай Вълканов Неделчо Бонев



Съставител:

Наталия Георгиева

A handwritten signature in black ink.

Одитор:

Гаина Петрова - Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА “ФОРУМ” ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “ФОРУМ” ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

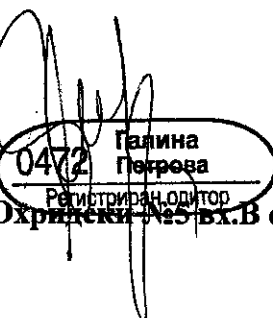
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в точка 10 от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Регистриран одитор:

ГАЛИНА ПЕТРОВА


0472 Галина
Петрова
Регистриран одитор

София бул.Климент Охридски №5 вх.В ет.2 ап.20

31.03.2017г.

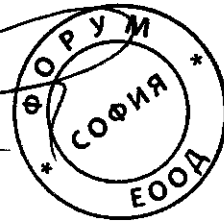
„ФОРУМ” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016г. от страница 1 до страница 34 е одобрен и подписан от името на ”ФОРУМ” ЕООД от:

РЪКОВОДИТЕЛ:

Николай Вълканов
Неделчо Бонев



Съставител:

Наталия Георгиева

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Доказателствата на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2016г. от страница 1 до страница 10 е одобрен и подписан от името на ”ФОРУМ”ЕООД от:

РЪКОВОДИТЕЛ:

Николай Вълканов
Неделчо Бонев



"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	2 155	2 256
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	53	-
Общо нетекущи активи		2 208	2 256
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	1.3.	197	286
Текущи финансови активи	1.4.	1 405	1 400
Пари и парични еквиваленти	1.5.	27	27
Общо текущи активи		1 629	1 713
Сума на актива		3 837	3 969

"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година - продължение

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.6.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Резерви	1.6.2.	48	48
Финансов резултат	1.6.3.	3	(38)
Натрупани печалби/загуби		(38)	(1 136)
Печалба/загуба за годината		41	1 098
Общо собствен капитал		56	15
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.7.	3 035	-
Общо нетекущи пасиви		3 035	-
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8.	695	3 903
Текущи търговски и други задължения	1.9.	39	14
Данъчни задължения	1.10.	10	35
Задължения към персонала	1.11.	2	2
Общо текущи пасиви		746	3 954
Сума на собствен капитал и пасива		3 837	3 969

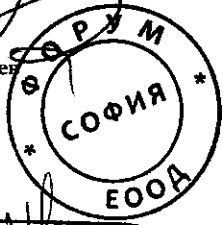
Приложенията от страница 7 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Николай Вълканов Недялчо Вонев

Съставител:
Наталия Георгиева

Одитор:
Галина Петрова - Регистриран одитор
Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г.



"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА за 2016 година

	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	482	677
Продукция		467	637
Стоки		-	19
Други		15	21
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.	1	1 392
Общо приходи		483	2 069
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(282)	(385)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(2)	(1)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(64)	(78)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(194)	(287)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(21)	(19)
Други разходи	2.2.5.	(1)	-
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.6.	-	(19)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		-	(19)
<i>Финансови разходи</i>	2.2.7.	(155)	(548)
Общо разходи без разходи за данъци		(437)	(952)
<i>Резултат от освобождаване от нетекущи активи</i>	2.2.8.	-	1
Печалба/загуба преди разходи за данъци		46	1 118
<i>Разход за данъци</i>	2.2.9.	(5)	(20)
Текущ данък		(5)	(20)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		41	1 098
Печалба/загуба		41	1 098

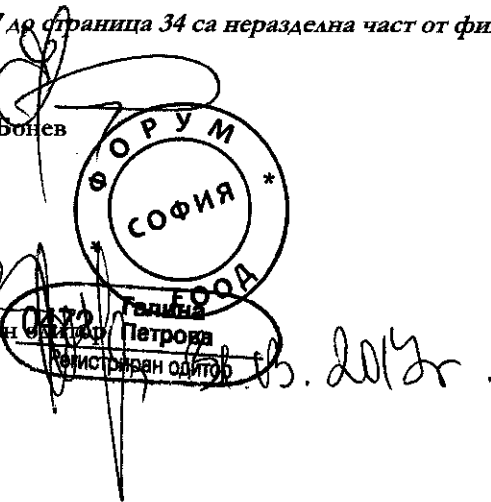
Приложенията от страница 7 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Николай Вълканов Неделчо Бонев

Съставител:
Наталия Георгиева

Одитор:
Гагина Петрова - Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г.



"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2016 година

Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
<i>Печалба/загуба</i>	41	1 098
Общ всеобхватен доход	41	1 098

Приложенията от страница 7 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Николай Вълканов Неласчо Бонев

Съставител:
Наталия Георгиева

Одитор:
Галина Петрова - Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г. Галина
0472 Петрова
Регистриран одитор



31.03.2017г.

"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

	Основен капитал	Общи и други резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	5	48	(1 134)	(1 081)
Промени в собствения капитал за 2015 г.	-	-	1 096	1 096
<i>Печалба /загуба за периода</i>			1 098	1 098
Общ всеобхватен доход за 2015 г.	-	-	1 098	1 098
<i>Други изменения в собствения капитал</i>			(2)	(2)
Остатък към 31.12.2015 г.	5	48	(38)	15
Промени в собствения капитал за 2016 г.	-	-	41	41
<i>Печалба /загуба за периода</i>			41	41
Общ всеобхватен доход за 2016 г.	-	-	41	41
Остатък към 31.12.2016 г.	5	48	3	56

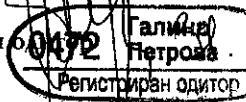
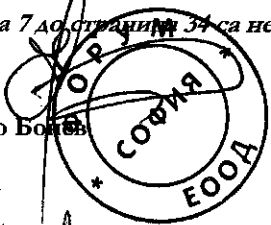
Приложенията от страница 7 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ
Николай Вълканов Неделчо Бонев

Съставител:
Наталия Георгиева

Одитор:
Галина Петрова - Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г.



2017г.

"ФОРУМ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	615	738
Плащания на контрагенти	(7)	(97)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(21)	(17)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(163)	(121)
Платени корпоративни данъци	(21)	
Други парични потоци от оперативна дейност	(1)	(2)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	402	501
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(76)	(17)
Покупки на финансови активи	-	(10)
Получени лихви по предоставени заеми	1	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(75)	(27)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	4 103	4 348
Плащания по получени заеми	(4 045)	(4 568)
Платени лихви и такси по получени заеми	(385)	(295)
Други парични потоци от финансова дейност	-	(163)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(327)	(678)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	-	(204)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	27	231
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	27	27

Приложенията от страница 7 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Николай Вълканов Неделчо Бонев

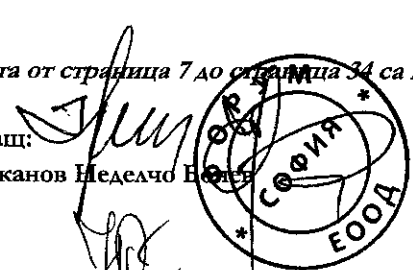
Съставител:

Наталия Георгиева

Одитор:

Галина Петрова - Регистриран одитор

София, 1 март 2017 г.



2017 г.

**“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ФОРУМ” ЕООД

Управител

Николай Вълканов/ Неделчо Бонев

Съставител

Наталия Георгиева

Одитор

Галина Петрова – Регистриран одитор

Юрист

Валентина Димитрова

**Регистрация в Търговски регистър
ЕИК 833149689**

**Държава на регистрация на предприятието
РБългария**

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София, бул.”Д-р Г. М. Димитров” № 57

Място на офис или извършване на стопанска дейност

Гр.София, бул.”Д-р Г. М. Димитров” № 57

Обслужващи банки

Банка ДСК ЕАД

Уникредит Булбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

**ПРОДАЖБА НА СУРОВИНИ И СТОКИ В ПРЕРАБОТЕН ВИД, ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ,
НЕПРЕДСТАВЛЯВАЩИ ЛИЦЕНЗИРУЕМА ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ ПО СМИСЪЛА НА ЗАКОНА,
ПОСРЕДНИЧЕСКА И КОМИСИОНЕРСКА ДЕЙНОСТ, СПЕДИЦИЯ, ТЪРГОВИЯ СЪС СТОКИ И
УСЛУГИ ЗА БИТА И ПРОИЗВОДСТВО, СТРОИТЕЛСТВО И РЕМОНТ НА СТРАДИ И СЪОРЪЖЕНИЯ,
ИЗГРАЖДАНЕ И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ВЕЩ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ВСЯКАКЪВ ВИД УСЛУГИ,
КАКТО И ДРУГИ ДЕЙНОСТИ, НЕЗАБРАНЕНИ СЪС ЗАКОН, В СТОЛИЦАТА И В ПРОВИНЦИЯТА,
САМОСТОЯТЕЛНО И В СЪДРУЖИЕ, КАКТО И ЗАД ГРАНИЦА.**

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Дата на финансовия отчет
31.12.2016г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.

Дата на одобрение за публикуване
25.03.2017 година

Орган, одобрил отчета за публикуване
Управител, чрез решение вписано в протокол от дата 25.03.2017 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2016 г. и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

Настоящият отчет е на дружеството е изготвен по МСФО. Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2013 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Националните стандарти за малки и средни предприятия преди преминаването по МСФО. Последният отчет по Националните стандарти е с дата 31.12.2012 г.

Дружеството е приложило изискванията на МСФО1 при прехода по МСФО.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване определен в МСС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност, предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им, по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.3 ; 25
Компютри	2
Други ДМА	6.6

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определенията на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпусне дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен се определя полезният живот на актива или полезният живот на производствените или сходни единици, съставляващи този актив.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от двете дати:

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

или

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот, в години, за основните групи амортизируеми нематериални активи е, както следва:

Група	Години
Концесии, патенти, лицензии, права	Срока на действие на договора
Програмни продукти	2 години

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - Държан за търгуване финансов актив
 - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции, държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност плус, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;
- С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване
 - По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
 - Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.
 - Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
 - Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
 - За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив, то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продаждаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив, отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват. Възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват: парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност/.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие с МСФО5 като държани за продажба /или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/, се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви, включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премийни резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е :

- договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното им признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
- всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.

- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС19 не се правят провизии за дългосрочни доходи на персонал, представени по стойност от актюерска оценка, защото са несъществени.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на преходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение, предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в преходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъч-

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

ните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за печалбите и загубите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукцията се признава, когато са били изпитани всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва, натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа, обявени от печалбите преди придобиването, се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба, реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

- Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

- Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

- Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- **Лихвен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- **Друг ценови риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е български лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор така, че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни – на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори, се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието;

и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите; както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - друг всеобхватен доход;
 - както и
 - сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2014	2	157	2 190	1 406	3 755
Салдо към 31.12.2015	2	157	2 190	1 423	3 772
Постъпили				93	93
Салдо към 31.12.2016	2	157	2 190	1 516	3 865
Амортизация					
Салдо към 31.12.2014	-	19	265	945	1 229
Постъпили		3	87	197	287
Салдо към 31.12.2015	-	22	352	1 142	1 516
Постъпили		3	44	147	194
Салдо към 31.12.2016	-	25	396	1 289	1 710
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2015	2	135	1 838	281	2 256
Балансова стойност към 31.12.2016	2	132	1 794	227	2 155

1. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи;
2. Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на материални активи, включително авансови плащания.
3. Дружеството не е извършвало обезценки на дълготрайни материални активи през периода.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Общо
Отчетна стойност		
Постъпили	53	53
Салдо към 31.12.2016	53	53
Амортизация		
Салдо към 31.12.2016	-	-
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-
Балансова стойност към 31.12.2016	53	53

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания по продажби /нето/	44	61
Вземания по продажби	44	61
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	71
Вземания по предоставени аванси	-	71
Други текущи вземания	153	154
Предплатени разходи	153	154
Общо	197	286

1.4. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания	1 405	1 400
Общо	1 405	1 400

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания придобити чрез цесии	1 405	1 400
Общо	1 405	1 400

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	1 405	1400
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	1 405	1400
Общо	1 405	1400

1.5. Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	27	27
в лева	27	27
Общо	27	27

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	500	10	5 000	100%	500	10	5 000	100%
Общо:	500	10	5 000	100%	500	10	5 000	100%

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.6.2. Резерви

	Резерв от преоценки	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.		28	20	48
Преизчислени резерви към 31.12.2014 г.	-	28	20	48
Резерви към 31.12.2015 г.	-	28	20	48
Резерви към 31.12.2016 г.	-	28	20	48

1.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	347
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	347
Увеличения от:	1 098
Печалба за годината 2015	1 098
Намаления от:	(2)
Други	(2)
Печалба към 31.12.2015 г.	1 443
Увеличения от:	41
Печалба за годината 2016	41
Намаления от:	(1 098)
Разпределение на печалба в резерви	(1 098)
Печалба към 31.12.2016 г.	386
Загуба към 31.12.2014 г.	(1 481)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	(1 481)
Увеличения от:	-
Загуба към 31.12.2015 г.	(1 481)
Намаления от:	1 098
Покриване на загуби с резерви и печалби	1 098
Загуба към 31.12.2016 г.	(383)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(1 134)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(38)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	3

1.7. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	3 035	-
Общо	3 035	-

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	3 035	-
Общо	3 035	-

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	3 035	-
Общо	3 035	-

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.8. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	695	3 903
Общо	695	3 903

Финансови пасиви отчетени по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	695	3 903
Общо	695	3 903

Кредити текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	166	3 671
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	1	232
Задължения по кредити към финансови предприятия	528	-
Общо	695	3 903

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	А. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	3695	2.137%	18.07.2023 г.	Залог на вземания по разплащателни сметки и залог на търговски предприятия на всички съдължниците

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	528	-	3 035	-
Общо	528	-	3 035	-

1.9. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата	14	2
Задължения по доставки	14	2
Задължения към свързани лица извън групата	2	2
Задължения по доставки	2	2
Задължения по доставки	16	-
Други текущи задължения	10	10
Задължения по застраховки	2	9
Други задължения	2	1
Общо	39	14

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.10. Данъчни задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	-	6
Корпоративен данък	5	20
Други данъци	5	9
Общо	10	35

1.11. Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	1	1
Задължение към социално осигуряване	1	1
Общо	2	2

2. Отчет за печалбите или загубите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на продукция в т.ч.	467	637
Продажби на електрическа енергия от ВЕЦ	467	637
Продажби на стоки в т.ч.	-	19
Продажби на стоки в т.ч.	-	19
Други приходи в т.ч.	15	21
Получени застрахователни обезщетения	15	21
Общо	482	677

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	1	2
по търговски заеми	1	-
по сметки	-	2
От операции с финансови инструменти	-	1 390
Общо	1	1 392

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Ел. енергия	1	1
ДМА под 700 лева	1	-
Общо	2	1

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Наеми	2	2
Ремонти	1	1
Консултански и други договори	-	1
Граждански договори и хонорари	-	1
Застраховки	12	8
Данъци и такси	-	1
Счетоводни услуги	3	3
Балансиране на електроенергийната система	16	46
Такса водоползване	5	7
5% фонд по ЗЕ, чл.36 е, ал.2	23	8
Транспорт техника	2	-
Общо	64	78

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	194	287
дълготрайни материални активи	194	287
Общо	194	287

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	18	16
производствен персонал	18	16
Разходи за осигуровки на в т.ч.	3	3
производствен персонал	3	3
Общо	21	19

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за глоби и неустойки	1	-
Общо	1	-

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	19
Балансова стойност на продадени активи	-	19
Общо	-	19

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	154	527
по търговски заеми	118	232
по заеми от финансови предприятия	35	295
други	1	-
Други финансови разходи	1	21
Общо	155	548

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	-	1
Приходи от освобождаване от активи	-	1
Общо	-	1

2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Данъци от печалбата	5	20
Общо	5	20

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното направление.

Равнение на разхода на данъци върху дохода/печалбата/

Компоненти	31 декември 2016			31 декември 2015		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	46	10%	5	1 118	10%	112
Суми по данъчна декларация	4		-	(911)		(91)
Сума на увеличенията по данъчна декларация	199	10%	20	287	10%	29
Сума на намаленията по данъчна декларация	(195)	10%	(20)	(1 198)	10%	(120)
Печалба/загуба за данъчно облагане	50		5	207		21
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	50		5	207		21
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	50	10%	5	207	10%	21

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството, упражняващо контрол

„Минстрой холдинг” АД

Ключов ръководен персонал на предприятието

Данчо Федов - Управител

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Дружества, свързани лица с предприятието в група

Минстрой Холдинг АД – Дружество Майка
 Минстрой Марица Изток АД
 Горубсо Златоград АД
 Родопи Еко Проджектс ЕООД
 Форест Енерджи ЕООД
 Лайт Инвест ЕООД
 Хелиос Солар ЕООД
 Мечкарево Инвест ЕООД
 Мечкарево Енерджи ЕООД
 Персонал Инженеринг ЕООД
 Агенор ЕООД
 Камтекс-2000 ЕООД
 Институт по строителство и минно дело АД
 Върба Батанци АД
 Еко Емстрой ООД
 Горубсо Мадан АД
 Ремотекс М ООД

През 2016 г. са извършени следните сделки със свързани лица:
 Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Минстрой Марица Изток АД	Услуга по ремонт	9	-
Минстрой Холдинг АД	Счетоводни услуги	3	3
Общо		12	3

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
Минстрой Холдинг АД	3		2	
Минстрой Марица Изток АД	11		-	
Общо	14		2	

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
Бългериън Еко Проджектс АД	2		2	
Общо	2		2	

Салда по Получени Заеми (главница и лихва) от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Минстрой Холдинг АД	166	1		
Общо	166	1	-	-

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Начислени разходи за лихви по Получени Заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2015 г.	Начислени през 2016 г.	Платени през 2016 г.	Задължение 31.12.2016 г.
Минстрой Холдинг АД	232	118	349	1
Общо	232	118	349	1

2. Условни активи и пасиви

3.

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

4. Събития след края на отчетния период

Към датата на финансовия отчет няма настъпили значими коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса, които биха могли да имат ефект върху финансовия отчет.

5. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

6. Финансови показатели

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	2 208	2 256	(48)	-2%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 629	1 713	(84)	-5%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	-	-	-	-
5	Краткосрочни вземания	197	286	(89)	-31%
6	Краткосрочни финансови активи	1 405	1 400	5	0%
7	Парични средства	27	27	-	0%
8	Обща сума на активите	3 837	3 969	(132)	-3%
9	Собствен капитал	56	15	41	273%
10	Финансов резултат	41	1 098	(1 057)	-96%
11	Дългострочни пасиви	3 035	-	3 035	-
12	Краткосрочни пасиви	746	3 954	(3 208)	-81%
13	Обща сума на пасивите	3 781	3 954	(173)	-4%
14	Приходи общо	483	2 069	(1 586)	-77%
15	Приходи от продажби	482	677	(195)	-29%
16	Разходи общо	437	952	(515)	-54%

№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,73	73,20	(72,47)	-99%
2	На активите	0,01	0,28	(0,27)	-96%
3	На пасивите	0,01	0,28	(0,27)	-96%

“ФОРУМ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

4	На приходите от продажби	0,09	1,62	(1,54)	-95%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,11	2,17	(1,07)	-49%
6	На приходите	0,90	0,46	0,44	97%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,18	0,43	1,75	404%
8	Бърза ликвидност	2,18	0,43	1,75	404%
9	Незабавна ликвидност	1,92	0,36	1,56	432%
10	Абсолютна ликвидност	0,04	0,01	0,03	430%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,01	0,00	0,01	290%
12	Задлъжнялост	67,52	263,60	(196,08)	-74%

**„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2016 г.

на

„ФОРУМ“ ЕООД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 25.03.2017 г. НА УПРАВИТЕЛИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ НОВИЯТ ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО В СИЛА ОТ 01.01.2016
ГОДИНА, ЧЛ. 100 Н, АЛ. 7 ОТ ЗППЦ И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фирма: „ФОРУМ“ ЕООД
ЕИК: 833149689

Седалище и адрес на управление: гр. София – бул. „Д-р Г.М.Димитров“ № 57

Предмет на дейност: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Собственост: Всички дялове са собственост на „Минстрой Холдинг“ АД с ЕИК 831493848.

Капитал: 5000 лева, разпределен в 500 дяла, с номинал 10 лева.

Представителство и управление:

Дружеството се представява и управлява от Управители – проф.д.т.н. Николай Вълканов и Неделчо Бонев.

2. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЕЙНОСТТА

Дейността на дружеството е производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството има изградена водна електроцентрала в землището на с. Скобелево, община Павел Баня, област Стара Загора, с мощност 1.3 MWp. Имотът, върху който е изградена централата е собственост на фирмата. Централата е изградена със заемни средства по банков кредит и е въведена в експлоатация съгласно Разрешение за ползване с № 149/15.12.2008 г.

Произведената електроенергия се закупува от „ЕВН Б-Я Електроснабдяване“ ЕАД, съгласно Договор за закупуване на електрическа енергия от 15.01.2009 год. при цена за 1 MWh – 178,68 лева без ДДС за 4594 MWh на година.

След достигане на това производство в рамките на календарна година, произведената електроенергия се продава на свободен пазар. Същата се закупува от „Енерджи МТ“ ЕАД.

3. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

3.1. Управление на капитала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	3 781	3 954
Финансови пасиви свързани лица	167	3 903
Финансови пасиви несвързани лица	3 563	-
Намаален с: паричните средства и парични еквиваленти	(27)	(27)
Нетен дългов капитал	3 754	3 927
Общо собствен капитал	56	15
Общо капитал	3 837	3 969
Съотношение на задлъжнялост	0,98	0,99

„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3.2. Резултати от дейността на дружеството през годината

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	2 208	2 256	(48)	-2%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 629	1 713	(84)	-5%
5	Краткосрочни вземания	197	286	(89)	-31%
6	Краткосрочни финансови активи	1 405	1 400	5	0%
7	Парични средства	27	27	-	0%
8	Обща сума на активите	3 837	3 969	(132)	-3%
9	Собствен капитал	56	15	41	273%
10	Финансов резултат	41	1 098	(1 057)	-96%
11	Дългострочни пасиви	3 035	-	3 035	#DIV/0!
12	Краткосрочни пасиви	746	3 954	(3 208)	-81%
13	Обща сума на пасивите	3 781	3 954	(173)	-4%
14	Приходи общо	483	2 069	(1 586)	-77%
15	Приходи от продажби	482	677	(195)	-29%
16	Разходи общо	437	952	(515)	-54%

№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,73	73,20	(72,47)	-99%
2	На активите	0,01	0,28	(0,27)	-96%
3	На пасивите	0,01	0,28	(0,27)	-96%
4	На приходите от продажби	0,09	1,62	(1,54)	-95%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,11	2,17	(1,07)	-49%
6	На приходите	0,90	0,46	0,44	97%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,18	0,43	1,75	404%
8	Бърза ликвидност	2,18	0,43	1,75	404%
9	Незабавна ликвидност	1,92	0,36	1,56	432%
10	Абсолютна ликвидност	0,04	0,01	0,03	430%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,01	0,00	0,01	290%
12	Задлъжнялост	67,52	263,60	(196,08)	-74%

4. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО РАЗДЕЛ VI А ОТ ПРИЛОЖЕНИЕ 10 НА НАРЕДБА № 2 от 17.09.2003 г. ЗА ПРОСПЕКТИТЕ ЗА ПУБЛИЧНО ПРЕДАВАНЕ И ДОПУСКАНЕ ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАНИЯ ПАЗАР НА ЦЕННИ КНИЖА И ЗА РАЗКРИВАНЕТО НА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация съгласно чл.100н, ал.7, т.2 от ЗППЦК и приложение №10 към чл.32, ал.1, т.2 от Наредба №2

„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1.1. Информация в стойностно и количествено изражение относно основните категории продукти

Приход	2016 година			2015 година		
	Количество MWh	Стойност в хил.лв.	Дял в% от приходите	Количество MWh	Стойност в хил.лв.	Дял в% от приходите
Произведена електроенергия	2616.12	467	100%	3565.24	637	100%

1.2. Информация относно приходите, разпределени по клиенти

Клиент	Връзка с дружеството	2016 година		2015 година	
		Стойност в хил.лв.	Дял в% от приходите	Стойност в хил.лв.	Дял в% от приходите
ЕВН Б-Я Електроснабдяване ЕАД	няма	467	100%	637	96,81%
Електронинвест Трейд ООД	няма	-	-	19	2,89%
Други	няма	-	-	2	0,30%
Общо:		467	100%	658	100%

1.3. Информация относно разходите, разпределени по доставчици

Доставчик	Връзка с дружеството	2016 година		2015 година	
		Стойност в хил.лв.	Дял в% от разходите	Стойност в хил.лв.	Дял в% от разходите
Енерджи МТ ЕАД	няма	17	16,50%	1	0,68%
Waserkraft Volk AG	няма	60	58,25%	59	39,86%
Хобас България ЕООД	няма	10	9,71%	8	5,40%
ЕВН България Електроснабдяване ЕАД	няма	1	0,97%	57	38,51%
Фроси ООД	няма	-	-	6	4,05%
ЮИДП ДП ТП ДЛС Мазалат	няма	13	12,62%		
Елми ООД	няма	-	-	9	6,08%
Модул 97 ЕООД	няма	-	-	3	2,04%
Други	няма	2	1,95%	5	3,38%
ОБЩО :		103	100%	148	100%

2. Информация за сключени съществени сделки – дружеството не е сключило през периода съществени сделки.

„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3. Информация за сделки със свързани лица

Доставчик	Вид сделка - покупки	2016 г.	2015 г.
Минстрой Марица Изток АД	Услуга по ремонт	9	-
Минстрой Холдинг АД	Счетоводни услуги	3	3
Бългериън Еко Продажктс АД	Наем офис	3	3

Доставчик	Вид задължения	2016 г.	2015 г.
Минстрой Холдинг АД	Счетоводни услуги	3	2
Минстрой Марица Изток АД	Услуга по ремонт	11	-

4. Информация за събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността му – През периода не са настъпили събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността.

5. Информация за сделки водени извън балансово – Няма такива сделки.

6. Информация за дялови участия и инвестиции – Няма дялови участия и инвестиции в други фирми .

7. Информация за сключените заеми като заемополучател – Дружеството няма заеми, получени от финансови институции.

8. Информация за сключените заеми като заемодател – Няма предооставени заеми на други лица и фирми.

9. Информация за използването на средствата от извършената нова емисия ценни книжа – Не приложимо.

10. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати – Не оповестява.

11. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им – Не оповестява.

12. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност – Основните парични потоци на дружеството са от продадена електрическа енергия и с тези парични средства реализира инвестиционните си намерения.

13. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството – Няма настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на дружеството.

„ФОРУМ“ ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

14. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове - неприложимо.

15. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година – няма промени.

16. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения - няма;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент - няма;
- в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения - няма.

17. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите - неприложимо.

18. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери - неприложимо.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно - неприложимо.

20. За публичните дружества - данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция - неприложимо.

Други

Във връзка с изготвения финансов отчет органите за управление декларират че:

- Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет.
- Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет.

„ФОРУМ“ ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- Дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които е сключило и незачитането и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществено върху счетоводния отчет.
- Отразени са всички потенциални загуби от задължения свързани с продажби и покупки.
- Дружеството притежава задоволителни права върху всички свои активи и не са налице искове или тежести върху имуществото, а ако съществуват такива, същите са отразени в доклада за дейността и оповестени.
- Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложението към годишния счетоводен отчет и гаранциите дадени на трети лица.
- Събития, след датата на приключване на счетоводния отчет, които изискват преизчисляване и задължително оповестяване, не са настъпили.

5. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ И ИНСТРУМЕНТИ

Систематични и несистематични рискове

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен (включващ валутен риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен и ликвиден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя.

По долу са описани различните видове рискове, на които е подложено дружеството при осъществяване на търговските му операции както и възприетия подход при управление на тези рискове.

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск.

Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти.

Това оказва положително влияние и върху дейността на дружеството.

Макроикономически риск

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и дефицит по вътрешната сметка. България привлича над средното за ЕС ниво чуждестранен капитал като дял от БВП през 2015 и 2016 г. Увеличението на производителността на труда в страната се нарежда на второ място сред най-високите в ЕС.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви

„ФОРУМ“ ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

като валутен, лихвен или друг ценови риск на които дружеството е изложено при осъществяване на дейността си.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на дружеството като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в евро или лева. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към промяна на ценовата ни политика, а от там и към намаляване на валутния риск.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия и в това число и върху дружеството. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища, при които дружеството финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалят.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

Енергетиката е кръвоносната система на всяка икономика: петролът, природният газ и електроенергията са от решаващо значение за поддържане на устойчив растеж. Икономическото и социалното благосъстояние на нациите зависят от безопасните, достъпни и надеждни доставки на енергия. Българският енергиен сектор е от ключово значение за бъдещото развитие на икономиката на страната. Съществуват и редица външни фактори, които оказват натиск върху българските политически лидери да обърнат специално внимание на енергийния сектор: промяната в световния климат и свързаните с него обвързващи цели на Европейския съюз (ЕС) за ограничаване на емисиите парникови газове, намаляване на енергийната интензивност и увеличаване на дела на възобновяемите енергийни източници (ВЕИ); икономическият натиск, който нараства в условията на икономическа криза; политическият натиск, причинен от външни геополитически и икономически интереси. В сравнение с повечето страни – членки на ЕС, България изглежда се справя добре в перспективата за постигане на своята цел от 16 % през

„ФОРУМ“ ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

2020 г. за дял на възобновяемите енергийни източници (ВЕИ) в крайното си енергийно потребление.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за дружеството е свързан с възможни законодателни промени в енергетиката, регулиращи изкупуването на напата продукция, в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

За предлаганите от дружеството услуги търсенето е свързано с регулиран пазар, съответно национален регулатор в сферата на енергетиката, който може да окаже влияние върху дейността и приходите.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите, когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задължияност се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задължияност са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям, толкова е по-голям и финансовият риск.

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

6.ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187 Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН – Всички дялове на дружеството са собственост на „Минстрой Холдинг“ АД с ЕИК 831493848. Капиталът е 5000 лева, разпределен в 500 дяла, с номинал 10 лева.

7.НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През отчетната година дружеството не е извършвало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

8.КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

„ФОРУМ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

9. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които да влияят върху данните в отчета или да рефлектират върху дейността му в обозримо бъдеще.

10. ОСНОВНИ НАПРАВЛЕНИЯ В ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2017 Г.

Дружеството ще продължава и в бъдеще да развива ефективно дейността си, увеличавайки производителността и качеството на продукцията, както и намаляване на разходите, независимо от силната конкуренция в бранша.

Съгласно разпоредбите на чл.100н, ал.1 и 2 от ЗППЦК, дружеството попада в обхвата на разпоредбата на §1д от ДР на ЗППЦК и е длъжно за разкрива публично годишния финансов отчет и да представя информация пред Комисия за финансов надзор и обществеността. За изпълнение на задължението си да разкрива регулирана информация на обществеността дружеството е сключило на 28.07.2016 г. договор с информационна агенция „ИНВЕСТИОР.БГ“ АД, регистрирано в ТР към АВ, ЕИК 130277328, със седалище и адрес на управление: гр. София 1000, бул. „Брюксел“ №1 за публикуване в интернет-сайта www.investor.bg на информация по смисъла на чл. 27, ал. 1 от НАРЕДБА № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

Ръководството на дружеството е преценило, че не е необходимо изготвяне и представяне на КФН Декларация за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7 със съдържание по чл. 100н ал. 8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), отчитайки че:

- „ФОРУМ“ ЕООД не е борсово търгувано дружество. Капиталът на дружеството е разпределен в дялове, които не се търгуват на регулиран пазар;
- Комисията по финансов надзор, като отговорен и компетентен държавен орган по приложението на ЗППЦК е издало такъвателно писмо №93-00-1486 от 03.02.2017 г. В точка 3 от него е застъпена правна интерпретация, че предприятията, попадащи в обхвата на 1д от ДР на ЗППЦК не следва да представят в КФН декларация за корпоративно управление по чл. 100н, ал 7 от ЗППЦК със съдържание по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, защото за тях не е приложим Кодексът за добро корпоративно управление, уреждащ специфични правоотношения в борсово търгувани дружества.

Управители:.....
/Михайл Бъканов/
.....
/Неделчо Бонев/
ЕООД

