

СТОК ПЛЮС АД
МЕЖДИННИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ВТОРО
ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2016 ГОДИНА

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход според същността на разходите	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци по прекия метод	5
Пояснения към финансовите отчети	6

СТОК ПЛЮС АД

Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2016 година
всички суми са изразени в хл.лв., освен ако изрично не е указано друго

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за периода, приключващ на 30 юни 2016 г.

	БЕЛЕ ЖКА	към 30 юни 2016	към 31 декември 2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	6,739	6,739
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		6,739	6,739
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	11.1	15	17
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		15	17
ОБЩО АКТИВИ		6,754	6,756
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал и резерви, принадлежащи на собственици на групата			
Обикновени акции (основен капитал)	10.1	4,809	4,809
Други резерви	10.3	2,180	2,180
Печалба/(загуба) от минали периоди	10.2	(233)	(220)
Печалба/(загуба) от текущия период		(3)	(13)
ОБЩО		6,753	6,756
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		6,753	6,756
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения		1	-
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		1	-
ОБЩО ПАСИВИ		1	-
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		6,754	6,756

Съставил:

(Весела Василева)

Ръководител:

(Борислав Христов)

Дата на съставяне: 27.07.2016 г.



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
според същността на разходите
за 2016 година
(при един отчет)

	БЕЛЕ ЖКА	период, приключващ на 30 юни 2016	период, приключващ на 30 юни 2015
Приходи от продажби от продължаващи дейности	6	12	10
Разходи за външни услуги		(5)	(9)
Разходи за заплати и осигуровки	8.1	(8)	(7)
Други разходи		(2)	(2)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		(3)	(8)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА ОТ ПРОДЪЛЖАВАЩИ ДЕЙНОСТИ		(3)	(8)
ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДА		(3)	(8)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(3)	(8)
Нетна печалба на акция (в лева/акция):			
Основна нетна печалба на акция	13.1	(0.000)	(0.002)

Съставил: 
 (Весела Василева)

Ръководител: 
 (Борислав Христов)

Дата на съставяне: 27.07.2016 г.




ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
(по прекия метод)
за 2016 година

	БЕЛЕ ЖКА	период, приключващ на 30 юни 2016	период, приключва щ на 30 юни 2015
Парични потоци от оперативни дейности			
Потоци от дейността	11.2	(2)	5
<i>Нетен поток, генериран от оперативни дейности</i>		(2)	5
Нетно (намаляване)/нарастване на пари, парични еквиваленти и банков овърдрафт		(2)	5
Пари, парични еквиваленти и банков овърдрафт в началото на периода		17	17
Пари, парични средства и банков овърдрафт в края на периода		15	22

Съставил:


(Весела Василева)

Ръководител:


(Борислав Христов)

Дата на съставяне: 27.07.2016 г.



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

СТОК ПЛЮС АД (наричано по-нататък още “дружеството”) е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под ф.д. 762/2005г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: Република България, град София, Район Банкя, ул. Княз Борис I-ви 16, ет.2. Считано от 23.01.2008 година акциите на дружеството се търгуват на БФБ.

Дружеството има предмет на дейност: покупка и замяна на недвижими имоти, извършване на всякакви действия, свързани с промяна на предназначението на недвижими имоти, проектиране, строителство и други съпътстващи дейности, отдаване под наем и управление на недвижими имоти, всяка друга търговска и/или инвестиционна дейност, назабранена със закон.

Дружеството е с едностепенна структура на управление – Съвет на директорите. То се представлява и управлява заедно и поотделно от всеки един от членовете на Съвета на директорите, а именно: от Борислав Велинов Христов – Изпълнителен директор; Владислав Панчев Панев – Председател на Съвета на директорите; Севдалин Русанов Русанов – Заместник председател на Съвета на директорите, като представителството при разпореждане, обременяване с тежести и/или сключване на договори за наем/аренда с активи на дружеството на стойност, равна или надхвърляща 20 хил.лева към датата на сключване на сделката, се осъществява от всички членове на Съвета на директорите заедно.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 4,809,450 лева, разпределен в 4,809,450 броя обикновени, безналични акции с право на глас, всяка една с номинална стойност 1 (един) лев.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

2.1. Основа за изготвяне

Финансовите отчети на СТОК ПЛЮС АД са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Те са изготвени на принципа на историческата цена, модифициран чрез преоценка за земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството. Областите, в които се е налагала по-висока степен на преценка или усложненост, или областите, в които допусканията и приблизителните оценки са значими за финансовите отчети, са оповестени в бележка 4.

Документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснение на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейската комисия

Регламент 2015/2113 от 23 ноември 2015 година

Изменен МСС16 Имоти, машини и съоръжения – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до отчитане на „Растение-носител“ и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС41 Земеделие – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до отчитане на „Растение-носител“ и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС1 Представяне на финансови отчети – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до представяне на „Растение-носител“ във финансови отчети и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС17 Лизинг – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до неприлагането на този стандарт като база за оценяване на биологични активи и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС23 Разходи по заеми – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до неприлагане на този стандарт за разходите по заеми, които се отнасят пряко до придобиването, строителството/създаването или производството на биологичен актив и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС36 Обезценка на активи – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до неприлагането на този стандарт при обезценка на биологични активи и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС40 Инвестиционни имоти – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до неприлагането на този стандарт за биологични активи и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Регламент 2015/2173 от 24 ноември 2015 година

Изменен МСФО11 Съвместни предприятия – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до отчитане на съвместно контролираните дейности, до придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес съгласно МСФО3 Бизнес комбинации и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСФО1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до отчитане на съвместни предприятия и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Регламент 2015/2343 от 15 декември 2015 година

Изменен МСФО5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до отчитане на промени в плана за продажба или в плана за разпределение към собствениците и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСФО7 Финансови инструменти: оповестяване – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до представяне на продължаващо участие в прехвърлен финансов актив и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСФО1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до оповестяване на финансови инструменти във финансови отчети и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС19 Доходи на наети лица – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до начина на определяне на процентът, използван за сконтиране на задълженията за изплащане на доходи след приключване на трудовите правоотношения и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС34 Междинно финансово отчитане – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на изискванията за други оповестявания към междинни финансови отчети и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Регламент 2015/2406 от 18 декември 2015 година

Изменен МСС1 Представяне на финансови отчети – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на дефиницията за „пълнен комплект финансови отчети“, до съдържанието на информацията, която се представя във финансовите отчети, до структурата на пояснителните приложения към финансовите отчети. Тъй като се разрешава по-ранно прилагане, тези изменения вече са възприети от дружеството.

Изменен МСФО7 Финансови инструменти: оповестяване – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до оповестяване на значимата счетоводна политика на дружеството. Тъй като се разрешава по-ранно прилагане, това изменение вече е възприето от дружеството.

Изменен МСС34 Междинно финансово отчитане – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на изискванията за други оповестявания към междинни финансови отчети и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Регламент 2015/2441 от 18 декември 2015 година

Изменен МСС27 Индивидуални финансови отчети – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на дефиницията за отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия, съвместни предприятия или асоциирани предприятия в индивидуалните отчети на дружеството и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСФО1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на дефиницията за отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия, съвместни предприятия или асоциирани предприятия в индивидуалните отчети на дружеството и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Изменен МСС28 Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместни предприятия – влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2016 година. Измененията се отнасят до промяна на изискванията за отчитане на намаляване на дела от собствеността на едно предприятие в асоциирано предприятие или съвместно предприятие, но при продължаващо класифициране на инвестициите по досегашния начин и не се очаква да окажат влияние върху отчетите на дружеството.

Документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и комитета за разяснение на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), все още не приети от Европейската комисия

МСФО9 Финансови инструменти – влиза в сила от 1 януари 2015 година и може да промени класификацията на финансовите инструменти. Към датата на изготвяне на този отчет дружеството не е в състояние да определи потенциалния ефект

2.2. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев (bgn).

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преценка, когато статиите се преценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Дружеството притежава предимно земи. Земите са представени по справедлива стойност, базирано на периодично, но не по-рядко от 1 път на 5 години, преценяване, извършвано от външни независими оценители. Всякаква натрупана амортизация към датата на преценката е елиминирана срещу брутната балансова стойност на актива и нетната сума е преизчислена към преценената стойност на актива. Всякаква друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход през финансовия период, през който са възникнали.

Нарастването на балансовата стойност в резултат на преоценка на земи и сгради е отнесено като други резерви в собствения капитал в Отчета за финансовото състояние. Намаления, които покриват предходни увеличения за един и същ актив, са за сметка на тези резерви. Всякакви други намаления са отчитат чрез Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Всяка година разликата между амортизацията, базирана на преоценената стойност на актива, призната чрез Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, и амортизацията, базирана на оригиналната стойност на актива, се прехвърля от "други резерви" към "неразпределена печалба".

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- машини 5 години;

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност (виж бележка 2.5).

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия "резултат от продажби на нетекущи активи" в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на стойността на придобиването над справедливата стойност на дела на дружеството в нетните идентифицируеми активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Репутация при придобиване на дъщерни предприятия се включва в групата на нематериалните активи. Репутацията се тества всяка година за обезценка и се отчита по първоначална стойност минус загуби от обезценка. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват. Печалби и загуби от освобождаване от предприятие включват балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие.

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци, за целите на тестовите за обезценка. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията.

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 15 до 20 години.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Нетекущи активи (или групи за освобождаване) държани за продажба

Нетекущи активи (или групи за освобождаване) се класифицират като активи държани за продажба, когато тяхната балансова стойност ще се възстанови основно чрез сделка по продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те са представени по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории: измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход и измервани по справедлива стойност. Класификацията зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовия актив при първоначалното му признаване.

Финансови активи, измервани по амортизирана стойност

Това са финансови активи, които дружеството има намерение да задържи с цел събиране на договорените парични потоци, което се случва на определени дати по отношение на главница и лихви.

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, които не са измервани по амортизирана стойност.

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са активи, които са:

- част от взаимоотношение по хеджиране; или
- инвестиция в инструмент на собствения капитал, за която Дружеството е избрало да представя измененията в справедливата стойност в друг всеобхватен доход.

2.7.2. Признаване и оценяване

При първоначално признаване дружеството оценява финансов актив по справедливата му стойност, плюс/минус разходи по сделката, които могат директно да се отнесат към придобиването или издаването на актива.

Финансовите активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба или измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход последващо се оценяват по справедлива стойност.

Финансовите активи, измервани по амортизирана стойност се отчитат по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са представени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в статията “финансови приходи/(разходи) – нетно” за периода на възникване. Приходи от дивиденди от финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба се признават в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството за получаване.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са представени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в статията “финансови активи на разположение за продажба”

Дружеството оценява към всяка дата на баланса дали има обективно доказателство, че финансов актив или група финансови активи е обезценена. При ценни книжа-инструменти на собствения капитал, класифицирани като финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, значително или продължително намаление в справедливата стойност под себестойността им се счита за индикатор, че ценните книжа са обезценени. Ако съществува някакво подобно доказателство за финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, натрупаната загуба – изчислена като разлика между цената на придобиване и настоящата справедлива стойност минус всякаква загуба от обезценка на този финансов актив, която преди това е призната в печалбата или загубата – се изважда от собствения капитал и се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Загубите от обезценка, признати в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за инструменти на собствения капитал, не се възстановяват през Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Тестването за обезценка за търговските вземания е описано в бележка 2.9.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода FIFO (първа входяща-първа изходяща)/среднопретеглена цена. Себестойността на стоките и незавършеното производство включва разходи за дизайн, суровини, пряк труд, други преки разходи и разпределени общи разходи (базирани на нормалния капацитет). Тя не включва разходи по заеми. Нетната реализируема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва, минус провизиите за обезценка. Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективно доказателство, че дружеството няма да може да събере всички дължими му суми по оригиналните условия за вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането (с повече от 30 дни след падеж) се считат за индикатори, че търговско вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като “разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви”. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка. Последващи възстановявания на суми, които преди това са били

отписани, се кредитират срещу “разходи/приходи от преценки на активи и пасиви” в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити, държани на виждане в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с оригинален падеж до 3 месеца и банков овърдрафт. Банковият овърдрафт е представен при заемите като текущи пасиви в Отчета за финансовото състояние.

2.11. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Възстановяемите преференциални акции са класифицирани като пасиви (бележка 2.13).

Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции или опции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци, от постъпленията/премията.

Обратно изкупени собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канцелират или преиздадат – това включва платеното, включително директно относимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти, се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

2.12. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Преференциални акции, които са възстановяеми на определени дати, се класифицират като пасиви.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.15. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Компенсации, базирани на акции

Дружеството ползва няколко капиталово уредени, базирани на акции планове за компенсиране, при които предприятието получава услуги от наетите лица срещу инструменти на собствения си капитал. Справедливата стойност на услугите на наетите лица, получени в замяна на гарантиране на опции, се признава като разход. Общата сума на разходите се определя чрез рефериране към справедливата стойност на предоставените опции, като се изключва влиянието на всякакви непазарни услуги и условия за представяне (например рентабилност, ръст на продажби и оставане на наетото лице в дружеството за определен период от време). Непазарните условия са включени в предположенията за броя на опциите, които се очаква да отговорят на условията. Общата сума, призната като разход, се признава в течение на периода, през който се удовлетворят всички поставени условия. Към всяка дата на баланса дружеството ревизира очакванията си за броя на опциите. То признава влиянието на ревизията, ако такова съществува, в отчета за доходите, със съответните корекции в собствения капитал.

Получените постъпления, нетно от всякакви директно относими разходи по сделката, се включват към акционерния капитал (с номинална стойност) и премии по акции, когато опциите се упражнят.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на баланса се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Планове за участие в печалбата и бонуси

Дружеството признава пасив и разход за бонуси и участие в печалбата, като се базира на формула, която взема предвид печалбата, падаща се на акционерите след съответни корекции. Дружеството признава провизия, когато е договорно задължено или когато има минала практика, която е създавала конструктивно задължение.

2.16. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за реструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взема предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени специфични критерии за всяка дейност на дружеството, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита за надеждно оценена докато всички условия, свързани с продажбата не са били разрешени. Дружеството базира оценките си на исторически резултати, като взима предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

2.18. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход по линеен метод за периода на лизинга.

Дружеството ползва под наем някои имоти, машини и съоръжения. Там, където то запазва в значителна степен рисковете и ползите от собствеността, класифицира договорите като финансов лизинг. Тези договори се признават в началото по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото по лизинг имущество и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасив и финансов разход така, че да се постигне постоянна лихва върху остатъка. Съответстващите наемни задължения, нетно от финансовите разходи, са включени в другите дългосрочни задължения. Лихвеният елемент на финансовия разход се включва в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход по време на лизинговия договор така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъка от задължението за периода. Активите, придобити по договори за финансов лизинг, се амортизират за по-краткия срок между полезния живот и срока на договора.

2.19. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Управлението на риск се осъществява от отдел по ликвидността по политики, одобрени от съвета на директорите. Този отдел идентифицира и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните отдели. Съветът на директорите представя писмено принципи за общо управление на риска, както и написани политики за покриване на специфични области като валутен, лихвен и кредитен риск, използване на финансови инструменти и инвестиране на излишъка от ликвидността.

Валутен риск

Дружеството няма международна дейност и не е изложено на валутен риск. Всички суми са представени във функционална валута.

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи приходите и оперативните му парични потоци са в значителна степен независими от промени в пазарните лихвени нива.

Дружеството анализира изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани са различни сценарии, взимайки предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основата на тези сценарии дружеството изчислява влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент. Сценариите се прилагат само за пасиви, които представляват най-големите лихвени позиции.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти по продажби на едро и дребно, включително несъбрани вземания и извършени сделки. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни лимити редовно се наблюдава. Продажбите на клиенти на дребно се извършват предимно в брой и чрез дебитни и кредитни карти.

През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа, поддържане на разположение на възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения и възможности за реализиране на търгуемите ценни книжа. Поради динамичния характер на бизнеса отдела на ликвидност на дружеството поддържа гъвкавост на финансирането чрез кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	30.06.2016	31.12.2015
Собствен капитал	6,753	6,761
Дълг	1	-
Минус пари и парични еквиваленти	(15)	(22)
Нетен дълг	(14)	(22)
Капитал към нетен дълг	-	-

3.3. Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансови инструменти, търгувани на активен пазар (ценни книжа за търгуване и на разположение за продажба) се базира на борсови цени към датата на баланса. Борсовата цена за финансовите активи, притежавани от дружеството, е текущата цена "купува". Такива финансови активи се включват в НИВО 1 в йерархията на справедливата стойност.

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва разнообразни методи и прави предположения, базирани на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Борсови цени или дилърски котировки за

СТОК ПЛЮС АД

Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2016 година
всички суми са изразени в хил.лв., освен ако изрично не е указано друго

сходни инструменти се използват за дългосрочния дълг. Други техники като оценка на дисконтирани парични потоци се използват за определяне на справедливата стойност за останалите финансови инструменти. Такива финансови активи се включват в НИВО 2 в йерархията на справедливата стойност.

Финансови активи, за които справедливата стойност се определя по друг начин се включват в НИВО 3 в йерархията на справедливата стойност.

Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

4.1. Съществени счетоводни оценки и предположения

Дружеството прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати. Оценките и предположенията, за които има значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година са изложени по-долу.

Признаване на приходи

Дружеството използва метода етап на завършеност при осчетоводяване на договорите с фиксирани цени.

4.2. Съществени преценки при прилагане на счетоводните политики на дружеството

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Дружеството се ръководи от МСС39 при определяне дали финансов актив е обезценен. Това определяне изисква значителни преценки. При правенето на тези преценки дружеството оценява измежду другите фактори, времетраенето и степента, до която справедливата стойност на инвестицията е по-ниска от нейната себестойност, и финансовото здраве и краткосрочните предвиждания на предприятието, в която е инвестирано, включително фактори като представяне на индустрията и сектора, промени в технологиите и оперативни и финансови парични потоци.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Машини	ОБЩО
Към 1 януари 2014:			
Стойност или преоценена стойност	6,763	52	6,815
Натрупана амортизация	-	(52)	(52)
Нетна балансова стойност към 31 декември 2014	6,763	-	6,763
За периода, завършващ на 31 декември 2014:			
Начална нетна балансова стойност	4,583	-	4,583
Резерв от преоценка	2,180	-	2,180
Освобождавания	(24)	-	(24)
Разходи за амортизация	-	-	-
Крайна нетна балансова стойност	6,739	-	6,739
Към 31 декември 2015:			
Стойност или преоценена стойност	6,739	52	6,791
Натрупана амортизация	-	(52)	(52)
Нетна балансова стойност	6,739	-	6,739
За периода, завършващ на 30 юни 2016:			
Стойност или преоценена стойност	6,739	52	6,791
Натрупана амортизация	-	(52)	(52)
Нетна балансова стойност	6,739	-	6,739

Земите на дружеството последно са преоценявани на 31 декември 2008 г. от независими оценители. Проценките са направени на база най-скорошни пазарни сделки. Резервът от преоценка е отнесен в собствения

СТОК ПЛЮС АД

Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2016 година
всички суми са изразени в хил.лв., освен ако изрично не е указано друго

капитал като "други резерви" (бележка 10.3). Към датата на този отчет са направени тестове за обезценка на земите и не са налице обстоятелства, които налагат промяна на балансовите стойности.

Отчетната стойност на напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, използвани в дейността на дружеството е:

	30 юни 2016	31 декември 2015
Отчетна стойност	52	52

6. Приходи

	30.06.2016	30.06.2015
Приходи от финансираня	12	9
Общо приходи	12	9

7. Разходи по икономическа същност

7.1. Разходи за дейността

	30.06.2016	30.06.2015
Разходи за наети лица (бележка 8.1)	(8)	(6)
Разходи за външни услуги	(5)	(9)
Общо разходи	(13)	(15)

7.2. Други разходи

	30.06.2016	30.06.2015
Други разходи – платени данъци по ЗМДТ	(2)	(2)
ОБЩО	(2)	(2)

8. Доходи на персонала

Към 30 юни 2016 година броят на наетите лица в дружеството е 2 (2015 година – 2).

8.1. Разходи за наети лица

	30.06.2016	30.06.2015
Разходи за заплати и други възнаграждения	(7)	(6)
Разходи за осигуровки	(1)	(1)
ОБЩО	(8)	(7)

8.2. Задължения към наети лица

Задължения в Отчета за финансовото състояние за:	30.06.2016	31.12.2015
Текущи възнаграждения	1	-
ОБЩО	1	-

9. Данъци върху дохода

9.1. Данъчни ефекти, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход

	30.06.2016			31.12.2015		
	сума преди данък	данъчен (разход)/ изгода	сума нетно от данък	сума преди данък	данъчен (разход)/ изгода	сума нетно от данък
Печалби от преоценки на имоти	2,180	218	1,962	2,180	218	1,962
Общо друг всеобхватен доход	2,180	218	1,962	2,180	218	1,962

СТОК ПЛАЮС АД

Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2016 година
всички суми са изразени в хил.лв., освен ако изрично не е указано друго

10. Собствен капитал

10.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 4,809,450 лева, разпределен в 4,809,450 броя поименни, безналични, с право на глас акции с номинал 1 (един) лев всяка. Капиталът е изцяло внесен.

	2016 (бр.)	2015 (бр.)
Брой акции, напълно платени в началото на годината	4,809,450	4,809,450

10.2. Неразпределена печалба

Към 1 януари 2015	(220)
Загуба за периода	(13)
Към 31 декември 2015	(233)
Загуба за периода	(3)
Към 30 юни 2016	(236)

10.3. Други резерви

	преоценки на земи	общо
Към 1 януари 2015	2,180	2,180
Към 31 декември 2015	2,180	2,180

	преоценки на земи	общо
Към 1 януари 2016	2,180	2,180
Към 30 юни 2016	2,180	2,180

11. Пари и парични потоци

11.1. Пари и парични еквиваленти

	30.06.2016	31.12.2015
Пари в лева	15	17
общо	15	17

Пари, парични еквиваленти и банкови овърдрафти включват следното за целите на отчета за паричните потоци:

	30.06.2016	31.12.2015
Пари и парични еквиваленти	15	17
общо	15	17

11.2. Парични потоци от оперативната дейност

	30.06.2016	30.06.2015
Постъпления от клиенти	12	11
Плащания на доставчици	(5)	(7)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(7)	(6)
Плащания и възстановявания на данъци – нетно	(2)	(2)
Получени лихви	-	1
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	-	8
Нетни парични потоци от оперативни дейности	(2)	5

12. Рискове и йерархия на справедлива стойност

12.1. Кредитен риск

За разбиране на кредитния риск виж бележки 3.1 **Error! Reference source not found.**

13. Нетна печалба на акция**13.1. Основна нетна печалба на акция**

Основна нетна печалба на акция е изчислена като се раздели печалбата, отнасяща се до собствениците, на среднопретегления брой обикновени акции през периода, като са изключени обикновените акции, изкупени от дружеството и държани като изкупени собствени акции.

	30.06.2016	31.12.2015
Загуба за акционерите	(3)	(13)
общо	(3)	(13)
Среднопретеглен брой обикновени акции (хил)	4,809	4,809
Нетна печалба/загуба на акция	(0.001)	(0.003)

14. Сделки със свързани лица

През отчетния период са извършени следните сделки със свързани лица:

Ключовият управленски персонал включва членове на Съвет на директорите.

компенсации на ключов управленски персонал	30.06.2016	30.06.2015
краткосрочни доходи	1	1

15. Информация по оперативни сегменти

Дружеството не оповестява информация по оперативни сегменти.

16. Събития след отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на изготвянето му не са настъпили събития по смисъла на МСС 10 Събития след датата на отчета за финансово състояние.

17. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Междинният финансов отчет за второ тримесечие на 2016 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 27 юли 2016 г. от Съвета на директорите.