"СТИМЕКС" ЕООД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 5 ГОДИНА

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Приложения към финансовия отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „СТИМЕКС" ЕООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Стимекс" ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът

взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Стимекс" ЕООД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „Стимекс" ЕООД изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на „Стимекс" ЕООД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на едноличния собственик на капитала на Дружеството на 26 февруари 2016 година, се носи от ръководството на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 година.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

31 март 2016 година



ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 103002356

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Приложение	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи	3	32,833	10,538
Други доходи	4	987	989
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	550	853
Разходи за суровини и материали	6	(11,584)	(3,023)
Разходи за външни услуги	7	(12,508)	(4,268)
Разходи за персонала	8	(2,156)	(1,937)
Разходи за амортизация	16,17,18	(674)	(891)
Обезценка на активи	9	(59)	(76)
Провизии	33	(850)	(398)
Други разходи	10	(199)	(82)
Балансова стойност на продадените стоки	11	(4,613)	(983)
Печалба от оперативна дейност		1,727	722
Финансови приходи	12	4	9
Финансови разходи	13	(38)	(5)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(34)	4
Печалба преди данъчно облагане		1,693	726
Разходи за данъци	14	(170)	(74)
Печалба за периода		1,523	652
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход	15	2	5
Друг всеобхватен доход за периода		2	5
Общо всеобхватен доход за периода		1,525	657

26 февруари 2016 г.

Управител: /Стоян Стоянов/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 31 март 2016 г.

Съставител: /Валентина Камбурова/

Приложенията, представени на страници от 8 до 90, са неразделна част от този финансовия отчет

ЕИК: 103002356

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 година

АКТИВИ	Приложение	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	16	6,404	6,679
Инвестиционни имоти	17	336	353
Нематериални активи	18	27	33
Инвестиции в съвместни дружества	19	7	30
Дългосрочни вземания	20	150	
Отсрочени данъчни активи	21	100	74
		7,024	7,169
Текущи активи			
Материални запаси	22	2,373	2,826
Вземания от свързани лица	23	1287	745
Търговски и други вземания	24	11,251	10,852
Финансови активи по справедлива цена	25	8	11
Парични средства и парични еквиваленти	26	1,609	1,077
		16,528	15,511
ОБЩО АКТИВИ		23,552	22,680
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		120	120
Резерви		13,528	12,876
Натрупана печалба		1,525	652
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27	15,173	13,648
ПАСИВИ			
Задължения към персонала при пенсиониране	28	59	55
		59	55

Приложенията, представени на страници от 8 до 90, са неразделна част от този финансовия отчет

ЕИК: 103002356

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 година
(продължение)

	Приложение	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	29	1,187	1,066
Търговски и други задължения	30	5,059	6,248
Задължения към персонала и осигурители	31	316	252
Данъчни задължения	32	383	125
Провизии	33	1,375	1,286
		8,320	8,977
ОБЩО ПАСИВИ		8,379	9,032
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		23,552	22,680

26 февруари 2016 г.

Управител: /Стоян Стоянов/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор, 31 март 2016 г.

Съставител: /Валентина Камбурова/

ЕИК: 103002356

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		27,787	16,300
Плащания на доставчици и други кредитори		(24,434)	(11,951)
Постъпления/(плащания) свързани с персонала		(2,025)	(1,787)
Платени данъци върху печалбата		(200)	(100)
Възстановени/(платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата)		(136)	(692)
Постъпили/(платени) лихви, комисиони		(17)	(4)
Други постъпления/(плащания)		(207)	(203)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		768	1,563
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(147)	(173)
Плащания за придобиване на финансови активи		(1)	(27)
Постъпления от освобождаване от финансови активи		21	
Предоставени заеми			(384)
Възстановени (платени) предоставени заеми		7	34
Получени лихви		1	3
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(119)	(547)
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви, дивиденти и други		(116)	(448)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(116)	(448)
Увеличение на наличностите през годината		533	568
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1,077	509
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	26	1,610	1,077

26 февруари 2016 г.

Управител: /Стоян Стоянов/

Съставител: /Валентина Камбурова/

Регистриран одитор: Жечка Симеонова, 0249, Регистриран одитор, 31 март 2016 г.

Приложенията, представени на страници от 8 до 90, са неразделна част от този финансовия отчет

ЕИК: 103002356

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Капитал	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2014 година	120	218	12,261	792	13,391
Промени в собствения капитал за 2014 година					
Дивиденти			(400)		(400)
Разпределение на печалбата			797	(797)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:				657	657
- печалба за периода				652	652
- друг всеобхватен доход за периода				5	5
Салдо на 31 декември 2014 година	120	218	12,658	652	13,648
Салдо на 01 януари 2015 година	120	218	12,658	652	13,648
Промени в собствения капитал за 2015 година					
Разпределение на печалбата			652	(652)	
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:				1,525	1,525
- печалба за периода				1,523	1,523
- друг всеобхватен доход за периода				2	2
Салдо на 31 декември 2015 година	120	218	13,310	1,525	15,173

26 февруари 2016 г.

Управител:
/Стоян Стоянов/

Съставител:
/Валентина Камбурова/

„СТИМЕКС" ЕООД ВАРНА

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
31 март 2016 г.

Приложенията, представени на страници от 8 до 93, са неразделна част от този финансовия отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Стимекс" ЕООД е учредено в РБългария, регистрирано по фирмено дело № 8207/ 1991 г. на Варненския окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Арх. Петко Момилов" № 26.

1.1.Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Стимекс" ЕООД към 31.12.2015 г. е разпределено както следва:

Съдружници	% от капитала
„Ескана" АД	100 %

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Стоян Йорданов Стоянов.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на "Стимекс" ЕООД, гр. Варна включва следните видове операции и сделки:

- изкопни и строително-монтажни работи;
- производство на бетон и бетонови смеси;
- производство на асфалт;
- асфалтополагане;
- направа на арматурна заготовка и монтаж;
- отдаване под наем на собствени имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Към 31.12.2015 г. „Стимекс" ЕООД няма участия в капиталите на дружества, регистрирани съгласно изискванията на Търговския закон.

През 2015 г. дружеството продава изцяло притежаваните дялове от капитала на „Зебра – Стимекс ООД.

„Стимекс" ЕООД има направени учредителни вноски в следните дружества, регистрирани съгласно Закона за задълженията и договорите:

- „Консорциум Еърпорт Безмер" ДЗЗД;
- „Консорциум Път Проект" ДЗЗД.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2015 г. и 2014 г.

1.5 Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Приходи и други доходи	11,280	28,619	18,480	12,380	34,370
Разходи от оперативна дейност	(10,736)	(26,302)	(17,621)	(11,658)	(32,643)
Печалба от оперативна дейност	544	2,317	859	722	1,727
Финансови приходи	29	102	30	9	4
Финансови разходи	(8)	(7)	(4)	(5)	(38)
Печалба преди данъчно облагане	565	2,412	885	726	1,693
Печалба за периода	509	2,179	797	652	1,523

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Активи	15,505	20,600	19,858	22,680	23,552
Пасиви	3,885	8,001	6,467	9,032	8,379
Собствен капитал	11,620	12,599	13,391	13,648	15,173

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Стимекс" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/. С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет и докладът за дейността на дружеството за 2015 г. са съставени по реда на отменения Закон за счетоводството.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2014 година, са следните:

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010 - 2012 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 8 Оперативни сегменти, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 24 Оповестяване на свързани лица, МСС 38 Нематериални активи (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща

непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011 - 2013 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 40 Инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- КРМСФО 21 Налози (в сила за годишни периоди започващи на или след 17.06.2014 г. – приет от ЕК). Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- МСС 19 (ревизиран - 2011 г.-) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.02.2015 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 - не е приет от ЕК) Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестяване – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания

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

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти:

оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица и МСС 34 Междинно финансово отчитане) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приети от ЕК).

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 Бизнес комбинации – печалбата или загубата се признава изцяло;

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10 Консолидирани финансови отчети; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието

генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

• Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: растения - носители (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и съоръженията (ИМС) по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, а не съгласно МСС 41 Земеделие (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ИМС) в индустриалното производство;

• Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 Индивидуални финансови отчети за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

• Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

Дружеството не прилага с по- ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията,

като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им.

2.4. Приходи

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приход от дивиденти се признава когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: приходи от лихви, положителни курсови разлики, приходи от операции с финансови активи и приходи от участия.

Основните приходи на дружеството са от строителна дейност.

Дружеството приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно МСС 11 „Договори за строителство", приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно МСС 11 „Договори за строителство". Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода „дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности на договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

2.5. Разходи

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

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи от лихви, отрицателни курсови разлики, разходи от операции с финансови активи и други финансови разходи.

Банковите такси се третират като финансов разход.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения / - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се

преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти", което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	25 години
Съоръжения	-	25 години
Машини и оборудване	-	от 3 до 15 години
Транспортни средства	-	от 4 до 10 години
Стопански инвентар	-	от 2 до 7 години
Компютърна техника	-	2 години
Други имоти, машини и съоръжения	-	от 5 до 7 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и съоръжения" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.7. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда "други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2 Материални запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 Инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела "цена на придобиване", прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднения полезен живот е както следва:

Сгради - 25 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда "други доходи" в на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. Прехвърлянията между инвестиционни имоти, ползвани от собственика имоти, и материални запаси не променят балансовата сума на прехвърляния имот и не променят цената на придобиване на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

2.9. Инвестиции в съвместни дружества

Съвместното дружество е предприятие, в което две или повече страни имат съвместен контрол.

Съвместното предприятие има следните характеристики:

- страните са обвързани с договорно споразумение;
- договорното споразумение предоставя на две или повече от тези страни съвместен контрол върху предприятието.

Дългосрочните инвестиции в съвместни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в съвместни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.22).

При покупка и продажба на инвестиции в съвместни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя в „приходи (разходи) от операции с финансови активи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Когато предприятието е част от група и е инвеститор в съвместно предприятие, инвестицията в съвместното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да

се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена, с изключение на строителния инвентар, който се оценява при изписване в зависимост от срока на използване на материала.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

В състава на преките разходи се включват основните материали необходими за производството на съответната продукция.

В състава на постоянните общопроизводствени разходи се включват амортизации, наеми и други.

В състава на променливите общопроизводствени разходи се включват работни заплати, транспортни услуги свързани с дейността и други.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на база технологичен капацитет, съобразно инсталацията на отделните бетонови възли, коригиран с коефицент 0,5.

Неразпределените общопроизводствени разходи, чиято стойност е над определения нормален производствен капацитет, се отчитат като текущи разходи и не се включват в себестойността на произвежданите продукти.

Разпределението на променливите общопроизводствени разходи се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на количеството произведена продукция от всеки вид.

Разходите за всяко производство се водят поотделно.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени имоти, машини и съоръжения. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се посочват както следва:

- нетно, като печалба/загуба от продажба на материали на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

- приходи от продажба на стоки, продукция на реда „Приходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане на реда "обезценка на активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.22).

2.12. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи (лихви) или финансови разходи през периода на заема, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.20).

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват

по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.15. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизираната стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи (лихви) през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.20).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 Лизинг.

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Стимекс" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО)) в съотношение 60:40 (2014 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по

закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начисленията на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия "разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.18. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.19 Капитал и резерви

Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 2,000 броя дяла с номинална стойност 60 лева всеки един и е напълно внесен (Приложение 27).

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения и техните справедливи стойности към датата на преоценка.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за периода включва печалба/(загубата) за периода и другия всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовият резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба" и "заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, 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.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от

рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

Финансови активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.12, 2.11 и 2.13). Лихвеният доход по кредитите се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземания (Приложение 2.22).

2.20.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент (Приложение 2.15 и 2.14).

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се

определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2014 г.: 10 %).

2.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на инвестиции в съвместни предприятия

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в съвместни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от съвместните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Обезценка на активи" (Приложение 35).

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба

Финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и

нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали (Приложение 25).

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение 28).

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.23. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, предоставени заеми, търговски и други вземания и задължения, и други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения и

инвестиционни имоти.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.24. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.25. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

2.26. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.27. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.28. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 Отчети за паричните потоци.

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в

резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени и предоставени краткосрочни кредити и други подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.

- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на договорите за оперативен лизинг – постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от оперативна дейност.

- Паричните потоци, генерирани от данъци върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на Отчета за паричните потоци, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в отчета за финансовото състояние;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на Отчета за паричните потоци;

в) в Отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.29. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.30. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото й намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Строителна дейност (Приложение 34)	27,092	9,178
Продукция	140	223
Стоки	4,904	1,014
Услуги	644	82
Наеми	53	41
Общо	**32,833**	**10,538**

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от отписани провизии	743	792
Приходи от отписана обезценка на вземания	164	
Приходи от продажби на нетекущи активи	2	
Балансова стойност на продадени нетекущи активи		
Печалба от продажба на нетекущи активи	2	
Отписани задължения	64	161
Получени обезщетения	4	2
Приходи от продажба на материали	7	41
Балансова стойност на продадени материали		(22)
Печалба от продажба на материали	7	19
Излишъци на активи		15
Други доходи	3	
Общо	**987**	**989**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2015			2014		
	BGN'000 1.1.2015	BGN'000 31.12.2015	BGN'000 изменение	BGN'000 1.1.2014	BGN'000 31.12.2014	BGN'000 изменение
Незавършено производство, в т.ч.:	595	865	270	13	595	582
- строителство	595	865	270	13	595	582
Материали - собствено производство			262			225
Разходи за сметка на провизии за гаранции			18			46
Общо:			**550**			**853**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Основни материали	10,849	2,259
Горива и смазочни материали	447	450
Резервни части	116	131
Топлоенергия	57	80
Електроенергия	62	57
Инвентар	31	23
Вода	9	8
Реклама	3	4
Работно облекло	1	4
Канцеларски материали	8	7
Други	1	
Общо	**11,584**	**3,023**

Разходите за основни материали включват :

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Строителни материали	10,340	1,562
Арматура	150	110
Битум	127	219
Цимент	85	158
Пясък	70	80
Трошен камък	73	120
Добавки за бетони	4	10
Общо	**10,849**	**2,259**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Суми по договор с подизпълнител	11,726	3,574
Транспорт	364	166
Поддръжка на активи	86	148
Застраховки	78	76
Наеми	73	87
Охрана	16	23
Такси за услуги	21	25
Съобщения и комуникации	21	23
Местни данъци и такси	26	26
Винетки	15	15
Гаранции	14	8
Абонаментни такси	25	25
Одиторски и консултански услуги	11	9
Сертификационни услуги	11	14
Реклама	1	23
Охрана по труда и трудова медицина	4	4
Медицински прегледи		6
Анализи, експертизи и лабораторни услуги	7	10
Преводачески услуги	5	
Юридически услуги		2
Квалификации	4	4
Общо	**12,508**	**4,268**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Възнаграждения	1,827	1,588
Вноски за социално и здравно осигуряване	235	217
Социални придобивки и плащания	74	98
Начислени суми за неползвани отпуски	11	19
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	3	4
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	6	11
Общо	**2,156**	**1,937**

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Административен персонал, в т.ч.:	*562*	*463*
Възнаграждения	507	411
Социални придобивки и надбавки	9	15
Вноски за социално и здравно осигуряване	39	32
Начислени суми за неползвани отпуски	6	4
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	1	1
Членове на органи на управление, в т.ч.:	333	325
Възнаграждения	332	312
Социални придобивки и надбавки	1	1
Вноски за социално и здравно осигуряване	6	5
Начислени суми за неползвани отпуски	(5)	6
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	(1)	1
Техници, приложни специалисти и производствен персонал, в т.ч.:	1,255	1,138
Възнаграждения	988	865
Социални придобивки и надбавки	64	82
Вноски за социално и здравно осигуряване	190	180
Начислени суми за неползвани отпуски	10	9
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	3	2
Общо:	**2,150**	**1,926**
Възнаграждения	1,827	1,588
Социални придобивки и надбавки	74	98
Вноски за социално и здравно осигуряване	235	217
Начислени суми за неползвани отпуски	11	19
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	3	4

Начисленията за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 28) включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ стаж	10	9
Уредени доходи	(6)	
Общо	**6**	**11**

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценките на активи включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Обезценка на вземания (Приложение 35)	59	76
Общо	**59**	**76**

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Командировки	155	54
Брак на активи	13	10
Сертификати	10	
Представителни разходи	7	4
Плащания към бюджета	7	9
Социални разходи	3	5
Отписани вземания	1	
Дарения	1	
Фири	1	
Други	1	
Общо	**199**	**82**

11. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Балансова стойност на продадени стоки	4,613	983
Общо	**4,613**	**983**

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	3	4
Приходи от лихви по депозити	1	4
Положителни разлики от операции с финансови активи (Приложение 25)		1
Общо	**4**	**9**

Положителните разлики от операции с финансови активи са формирани от нереализирани печалби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност.

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	26	1
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	5	
Други финансови разходи	7	4
Общо	**38**	**5**

Отрицателните разлики от операции с финансови активи са формирани от

- нереализирана загуба от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност (Приложение 25)

- реализирана загуба от продажба на дялове в съвместно дружество (Приложение 19).

14. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за всеобхватния доход	**2015** **BGN '000**	**2014** **BGN '000**
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1,971	475
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2014 г.: 10 %)	197	47
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 21)	(26)	27
Отстъпка съгласно чл. 92, ал. 2 от ЗКПО	(1)	
Общо разход за данъци, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**170**	**74**

Равнение на разхода за данъци определен спрямо счетоводния резултат	**2015** **BGN '000**	**2014** **BGN '000**
Печалба преди данъчно облагане	1,693	726
Данъци върху печалбата – 10 % (2014 г.: 10 %)	169	73
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 1,847 хил.лв. (2014 г.: 1,544 хил.лв.)	185	154
намаления – 1,569 хил.лв. (2014 г.: 1,795 хил.лв)	(157)	(180)
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 21)	(26)	27
Отстъпка съгласно чл. 92, ал. 2 от ЗКПО	(1)	
Общо разход за данъци, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**170**	**74**

Печалбата на дружеството преди данъчно облагане за 2015 г. и 2014 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

15. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Друг всеобхватен доход за периода:		
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход	2	5
Друг всеобхватен доход за периода:	**2**	**5**

	2015			2014		
	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000
Друг всеобхватен доход:						
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата						
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход	2		2	5		5
Друг всеобхватен доход за периода	**2**		**2**	**5**		**5**

16. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи		Сгради		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност																		
Салдо на 1 януари	987	987	1,127	1,156	5,529	5,468	2,091	2,090	1,386	1,367	560	523	1,759	1,754	41	37	13,480	13,382
Придобити	25			17	303	64		15	19	43	37	37	338	81		4	722	261
Трансфер към инвестиционни имоти				(46)				(14)										(60)
Отписани					(59)	(3)				(24)	(1)		(336)	(76)	(4)		(400)	(103)
Салдо на 31 декември	1,012	987	1,127	1,127	5,773	5,529	2,091	2,091	1,405	1,386	596	560	1,761	1,759	37	41	13,802	13,480
Натрупана амортизация																		
Салдо на 1 януари			186	144	4,567	4,084	498	416	1,146	965	404	339					6,801	5,948
Начислена амортизация за годината			42	42	368	486	82	82	111	198	54	65					657	873
Отписана амортизация					(59)	(3)				(17)	(1)						(60)	(20)
Салдо на 31 декември			228	186	4,876	4,567	580	498	1,257	1,146	457	404					7,398	6,801
Балансова стойност на 31 декември	1,012	987	899	941	897	962	1,511	1,593	148	240	139	156	1,761	1,759	37	41	6,404	6,679
Балансова стойност на 1 януари	987	987	941	1,012	962	1,384	1,593	1,674	240	402	156	184	1,759	1,754	41	37	6,679	7,434

Имотите, машините и съоръженията в процес на придобиване са:

обекти	01.01.2015	Извършени разходи за годината	Въведени в експлоатация за годината	31.12.2015
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Земя	25		25	
Сгради	417	16		433
Строителни съоръжения и конструкции	1,317	11		1,328
Машини		291	291	
Транспортни средства		19	19	
Други		1	1	
Общо:	**1,759**	**338**	**336**	**1,761**

Предоставените аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения са както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Сгради	37	41
	37	**41**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на значимите имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2015 г. и 2014 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Машини и оборудване	2,917	1,550
Транспортни средства	823	532
Други	295	193
	4,035	**2,275**

Има ограничения върху правото на собственост на имоти, машини и съоръжения, заложени като обезпечения по договор за банков кредит и договори за издаване на банкови гаранции, сключени от дружеството с балансова стойност както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Съоръжения	735	777
Съоръжение в процес на придобиване	1,265	1,265
Земя	239	239
Сгради	686	719
Машини	342	470
Транспортни средства	10	21
	3,277	**3,491**

През текущия и предходния отчетен период дружеството е ползвало сгради и транспортни средства, които са чужда собственост.

През 2015 г. „Стимекс" ЕООД е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг части от земя, сгради и съоръжения, които са собственост на дружеството.

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) имоти, машини и съоръжения.

17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Земи		Сгради		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	44	44	431	371	475	415
Трансфер от имоти, машини и оборудване				60		60
Салдо на 31 декември	44	44	431	431	475	475
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари			122	105	122	105
Начислена амортизация за годината			17	17	17	17
Салдо на 31 декември			139	122	139	122
Балансова стойност на 31 декември	44	44	292	309	336	353
Балансова стойност на 1 януари	44	44	309	266	353	310

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:	**2015 BGN '000**	**2014 BGN '000**
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	25	24
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	30	25

Инвестиционните имоти представляват специално обособени части от сгради за самостоятелна експлоатация, предназначени за отдаване дългосрочно под наем.

Други данни

През 2015 г. и 2014 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма поети ангажименти за придобиване на инвестиционни имоти, включително авансови плащания.
- Няма напълно амортизирани инвестиционни имоти.
- Няма временно изведени от употреба инвестиционни имоти.

• Няма наложени ограничения върху правото на собственост на инвестиционните имоти на дружеството.

18. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Сертификати		Други		Предоставени аванси		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Отчетна стойност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	7	7	7	7	39	39	28	28	6	6	87	87
Отписани									(6)		(6)	
Салдо на 31 декември	7	7	7	7	39	39	28	28		6	81	87
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	7	7	7	6	39	39	1	1			54	53
Начислена амортизация за годината				1								1
Салдо на 31 декември	7	7	7	7	39	39	1	1			54	54
Балансова стойност на 31 декември							27	27		6	27	33
Балансова стойност на 1 януари				1			27	27	6	6	33	34

През 2015 г. и 2014 г.:

• Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

• Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

• Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост

• Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.

• Няма временно извадени от употреба нематериални активи.

• Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

Предоставените аванси за придобиване на нематериални активи са както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Програмни продукти		6
		6

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Права върху интелектуална собственост	7	7
Сертификати	39	39
Програмни продукти	7	5
	53	**51**

19. ИНВЕСТИЦИИ В СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

Дружество	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Обединение Зебра Стимекс ООД		3
Стелти ДЗЗД		21
Консорциум Еърпорт Безмер ДЗЗД	6	6
Консорциум Пътпроект ДЗЗД	1	
	7	**30**

През текущия отчетен период „Стимекс" ЕООД продава притежаваните дялове, представляващи 50 % от капитала на „Обединение Зебра – Стимекс" ООД.

Към 31.12.2015 г. „Стимекс" ЕООД има съвместен контрол в следните дружества, създадени съгласно Закона за задълженията и договорите:

- „Консорциум Еърпорт Безмер" ДЗЗД, при учредяването на което е внесена учредителна вноска в размер на 6 хил.лв.;

- „Консорциум Път Проект" ДЗЗД, при учредяването на което е внесена учредителна вноска в размер на 1 хил.лв.;

- „Обединение Зебра – Стимекс" ДЗЗД;

- „Пътна инфраструктура Аврен" ДЗЗД;

- „Консорциум Пътстрой Дългопол 2014" ДЗЗД;

- „Консорциум Стимекс Химпроект Девня" ДЗЗД;

През текущия отчетен период са създадени „Консорциум Стимекс Химпроект Девня" ДЗЗД и „Консорциум Път Проект" ДЗЗД, а „Стелти" ДЗЗД е прекратено.

	Данни от отчета на	
	Собствен капитал:	Печалба / (загуба)
	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Обединение Зебра – Стимекс ДЗЗД	20	3
Консорциум Еърпорт Безмер ДЗЗД	72	36
Пътна инфраструктура Аврен ДЗЗД	(2)	
Консорциум Пътстрой Дългопол 2014 ДЗЗД	12	12
Консорциум Пътпроект ДЗЗД	1	

През текущия и предходния период не са разпределяни и получавани дивиденти от асоциираните и съвместните дружества.

Няма ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложени като обезпечения по задължения или други причини.

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Дългосрочните вземания включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Предоставени заеми на свързани лица	60	
Други предоставени заеми	90	
	150	

Предоставените от „Стимекс" ЕООД дългосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2015 Дългосрочна част BGN '000	Краткосрочна част BGN '000	Общо BGN '000	31.12.2014 Дългосрочна част BGN '000	Краткосрочна част BGN '000	Общо BGN '000
Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал								
лева	60 хил. лв.	31.12.2017 г.	60		60			
лева	54 хил. лв.	31.12.2016 г.		48	48		43	43
			60	**48**	**108**		**43**	**43**
Други заеми								
лева	90 хил. лв.	31.12.2017 г.	90		90	90		90
			90		**90**	**90**		**90**
Общо			**150**	**48**	**198**	**133**		**133**

Краткосрочната част на дългосрочните вземания от свързани лица е представена в отчета за финансовото състояние на реда „Вземания от свързани лица" (Приложние 23).

Краткосрочната част на предоставения дългосрочен заем на несвързани лица към 31.12.2014 г. е представена в отчета за финансовото състояние на реда „Търговски и други вземания" (Приложение 24).

Към 31.12.2015 г. предоставените дългосрочни заеми на свързани и несвързани лица са договорени както с фиксиран лихвен процент за счетоводни цели, така и с фиксиран лихвен процент за данъчни цели.

21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отчетен обект	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2015 BGN`000	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(145)	(14)	(92)	(9)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(75)	(7)	(63)	(6)
3. Обезценка на вземания	(135)	(14)	(243)	(24)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(62)	(6)	(55)	(5)
5. Провизии за задължения	(1,375)	(138)	(1,286)	(129)
6.Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба	(92)	(9)	(89)	(9)
Общо активи по отсрочени данъци:	(1,884)	(188)	(1,828)	(182)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	643	64	843	84
2. Преоценъчен резерв	242	24	242	24
Общо пасиви по отсрочени данъци:	885	88	1,085	108
Отсрочени данъци - нето		**(100)**		**(74)**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2015	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за собствения капитал	Салдо на 31 декември 2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(9)	(5)		(14)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(6)	(1)		(7)
3. Обезценка на вземания	(24)	10		(14)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(5)	(1)		(6)
5. Провизии за задължения	(129)	(9)		(138)
6.Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба	(9)			(9)
Общо активи по отсрочени данъци:	(182)	(6)		(188)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	84	(20)		64
2. Преоценъчен резерв	24			24
Общо пасиви по отсрочени данъци:	108	(20)		88
Отсрочени данъци - нето	(74)	(26)		(100)

Към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2015 г. и 2014 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

22. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2015 BGN `000	31.12.2014 BGN `000
Материали, в т.ч.:	1,413	1,202
- строителни материали	1,060	831
- материали за производство	225	212
- горива и смазочни материали	33	41
- резервни части		1
- други	95	117
Незавършено производство, в т.ч.:	865	595
- строителство	865	595
Стоки	10	10
Предоставени аванси за материални запаси, в т.ч.:	85	1,019
- материали	85	1,019
Общо:	**2,373**	**2,826**

Към 31.12.2015 г. върху наличните материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена, намалена с предполагаемите разходи за продажба/.

Тък като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

23. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от дружество майка, в т.ч.:		18
- за предоставени услуги		12
- за продажба на материали		3
- по договор за оперативен лизинг		3
Вземания от мажоритарен собственик на капитала на дружество майка, в т.ч.:	152	91
- за предоставени заеми - главници	152	91
Вземания от съвместни дружества, в т.ч.:	1,087	522
- за предоставени услуги	1,087	521
- за предоставен заем		1
Вземания от дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:	48	106
- за предоставен заем		60
- за продажба на материали		3
- краткосрочна част на вземания по предоставен дългосрочен заем (Приложение 20)	48	43
Вземания от ключов ръководен персонал на дружеството - майка, в т.ч.:		6
- за предоставен заем		6
Вземания от други свързани лица, в т.ч.:		2
- за услуга		2
	1,287	**745**

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания по продажби на услуги	1,088	536
Начислена обезценка	(1)	
Вземания по продажби на услуги, нето	1,087	536
Вземания по продажби на стоки и материали		5
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	152	158
Краткосрочна част на дългосрочните вземания по предоставен дългосрочен заем (Приложение 20), в т.ч.	48	43
- главница по предоставен дългосрочен заем	29	29
- лихви по предоставен дългосрочен заем	19	17
- начислена обезценка		(3)
- лихви по предоставен дългосрочен заем, нето	19	14
Вземания по договори за оперативен лизинг		3
Общо:	**1,287**	**745**

Предоставените от „Стимекс" ЕООД краткосрочни заеми на свързани лица са както следва:

Вид валута	**Договорена сума '000**	**Падеж**	**31.12.2015** **BGN'000**	**31.12.2014** **BGN'000**
Мажоритарен собственик на капитала на дружество майка				
лева	160	31.12.2016 г.	152	91
			152	**91**
Дружество под общ контрол чрез ключов управленски персонал				
лева	89	31.12.2015 г.		60
				60
Ключов ръководен персонал на дружество - майка				
лева	40	31.12.2015 г.		6
				6
Общо:			**152**	**157**

Към края на предходния отчетен период „Стимекс" ЕООД е предоставило и краткосрочен заем на съвместно дружество в размер на 1 хил.лв.

Към 31.12.2015 г. предоставените краткосрочни заеми на свързани лица са договорени с фиксирана лихва само за данъчни цели.

Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството

от свързани лица няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Вземания от клиенти по продажби	10,638	9,572
Обезценка на вземания	(66)	(177)
Вземания от клиенти по продажби - нето	10,572	9,395
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на несвързани лица (Приложение 20), в т.ч.		90
Вземания по предоставени суми	599	1,227
Данъци и такси за възстановяване	4	53
Съдебни и присъдени вземания	128	130
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(68)	(63)
Съдебни и присъдени вземания - нето	60	67
Предоставени депозити и гаранции	15	20
Вземания от подотчетни лица	1	
Общо	**11,251**	**10,852**

Вземания по предоставени суми включват:	**31.12.2015 BGN '000**	**31.12.2014 BGN '000**
Предоставени аванси за доставки на услуги	524	1,138
Платени банкови такси и линии за гаранции	15	13
Предплатени суми за лицензи и сертификати	6	5
Предплатени суми за абонамент	3	3
Предплатени суми за застраховки	50	52
Платени винетни такси	1	16
Общо	**599**	**1,227**

Данъците за възстановяване включват:	**31.12.2015 BGN '000**	**31.12.2014 BGN '000**
Корпоративен данък	4	53
Общо	**4**	**53**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството

няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

25. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Финансовите активи по справедлива стойност включват участия в следните дружества:

	Седалище	31.12.2015 BGN '000	Участие %	31.12.2014 BGN '000	Участие %
"Зърнени храни България" АД	гр. София	8	0.0200	11	0.0200
Общо		**8**		**11**	

По справедлива стойност, на база борсовата цена на най - скорошната сделка към края на отчетния период (Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви), са оценени и представени следните инвестиции:

	31.12.2015			31.12.2014		
	брой акции	пазарна (борсова) цена BGN	справедлива стойност BGN'000	брой акции	пазарна (борсова) цена BGN	справедлива стойност BGN'000
"Зърнени храни България" АД	22 222	0.37	8	22 222	0.50	11
Общо			**8**			**11**

Движението на финансовите активи по справедлива стойност е представено по-долу:

	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Справедлива стойност в началото на периода	**11**	**10**
Положителни разлики от операции с финансови активи		1
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	(3)	
Справедлива стойност в края на периода	**8**	**11**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху финансивите активи по

справедлива стойност няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

26. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	1,608	859
- в лева	1,608	859
Парични средства в депозитни сметки, в т.ч.:		207
- в лева		207
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	11
- в лева	1	7
- евро		2
- в британски лири		2
Общо	**1,609**	**1,077**

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	27,787	16,300
Плащания на доставчици и други кредитори	(24,434)	(11,951)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(2,025)	(1,787)
- плащане на работници и служители	(1,531)	(1,309)
- постъпления от работници и служители	5	
- плащане на осигуровки	(393)	(354)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(106)	(124)
Платени данъци върху печалбата	(200)	(100)
Възстановени/(платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата), в т.ч.:	(136)	(692)
- данък върху добавената стойност	(100)	(666)
- данъци върху разходите, местни данъци и такси	(36)	(26)
Постъпили/(платени) лихви, комисионни	(17)	(4)
Други постъпления/(плащания)	(207)	(203)
Нетни парични потоци:	**768**	**1,563**

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(147)	(173)
Плащания за придобиване на финансови активи	(1)	(27)
Постъпления от освобождаване от финансови активи	21	
Постъпили лихви, в т.ч.:	1	3
- лихви по депозити	1	3
Възстановени предоставени заеми	7	34
Предоставени заеми		(384)
Нетни парични потоци :	**(119)**	**(547)**

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Платени лихви, дивиденти и други, в т.ч.:	(116)	(448)
Платени дивиденти	(90)	(448)
Платени лихви по краткосрочни банкови заеми	(26)	
Нетни парични потоци:	**(116)**	**(448)**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху паричните средства и паричните еквиваленти на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

27. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 31.12.2015 г. капиталът на „Стимекс" ЕООД възлиза на 120 хил. лева, разпределени в 2,000 дяла с номинална стойност 60 лева всеки един.

Участието в капитала на „Стимекс" ЕООД е както следва:

Съдружник	31.12.2015 Брой дялове	Стойност BGN'000	Платени BGN'000	% Дял	31.12.2014 Брой дялове	Стойност BGN'000	Платени BGN'000	% Дял
"Ескана" АД	2,000	120	120	100	2,000	120	120	100
Общо	**2,000**	**120**	**120**	**100**	**2,000**	**120**	**120**	**100**

Резерви

	Преоценъчен резерв BGN '000	Други резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2015	**218**	**12,658**	**12,876**
Увеличения от:			
Разпределение на печалба		652	**652**
Резерви към 31.12.2015	**218**	**13,310**	**13,528**

Източниците за формиране на други резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв за имоти, машини и съоръжения е формиран от преоценка на имоти, машини и съоръжения (земи).

Натрупана печалба

	Неразпределена печалба от минали години	Общо всеобхватен доход	Натрупана печалба
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**
Натрупана печалба към 01.01.2015		**652**	**652**
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		1,525	**1,525**
- печалба за периода		1,523	**1,523**
- друг всеобхватен доход за периода		2	**2**
Прехвърляне на печалба в неразпределена печалба от минали години	652	(652)	
Разпределение на печалба за резерви	(652)		**(652)**
Натрупана печалба към 31.12.2015		**1,525**	**1,525**

Задълженията за дивиденти не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано с решение на едноличния собственик на капитала. През

текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти (2014 г.: разпределени дивиденти в размер на 400 хил.лв.).

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Плановете в дружеството излагат дружеството на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетието и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Сегашната стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации;
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план;
Риск, свързан с дълголетието	Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.
Риск, свързан със заплатата	Сегашна стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.

Към 31.12.2015 г. е направена актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи, като са използвани услугите на сертифициран актюер.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2015 г. са направени следните актюерски допускания:

• Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени по трудов договор да останат при работодателя в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение

- Таблица за смъртност – отразява вероятността лицата да доживеят определена възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2015 г. е използвана таблица за смъртност и средната продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2010 г. – 2012 г. на Националния статистически институт.

- Вероятност за оттегляне – на база на предоставената информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното преструктуриране на дружеството през следващите две години, е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

• Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху рамера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и други. При определянето на финансовите параметри следва да се има предвид дългосрочния характер на задължението към по – голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение:

- Ръст на заплатите - размерът на този процент е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет

години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозният ръст на заплатите е в размер на 2 на сто годишно.

- Процент на дисконтиране – процентът, с който се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. ни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по - дългосрочен падеж от съществуващите, следвайки изискванията на МСС 19. Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на „Стимекс" ЕООД към 31.12.2015 г. е в размер на 3.50 на сто годишно.

- Други допускания – при определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи по трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Разходът за текущ стаж, минал трудов стаж и нетният лихвен разход за годината са включени в разходи за персонала в печалбата или загубата на дружеството.

Преоценката (последващата оценка) на нетното задължение по плановете за дефинирани доходи е включена в друг всеобхватен доход за периода.

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с плановете за дефинирани доходи, са както следва:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ трудов стаж	10	9
Уредени доходи	(6)	
Компоненти на разходите по плановете за дефинирани доходи признати в печалбата или загубата (Приложение 8)	6	11
Преоценка (последващи оценки) на нетното задължение по планове за дефинирани доходи (Приложение 15):		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени в демографските предположения	(5)	(9)
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	4	4
Актюерски печалби и загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(1)	
Компоненти на разходите за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	(2)	(5)
Общо:	**4**	**6**

Движението в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	**55**	**49**
Разходи за текущ трудов стаж	10	9
Разходи за лихви	2	2
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени в демографските предположения	(5)	(9)
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	4	4
Актюерски печалби и загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(1)	
Уредени доходи	(6)	
Крайно салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	**59**	**55**

Значимите актюерски предположения за определянето на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, очаквано повишение на заплатите и смъртност (текучество). Анализът на чувствителността, представен по-долу, се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

- Ако дисконтовият процент е 0.25 % по-висок (по-нисък), задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 1 хил.лв. (увеличение с 1 хил.лв.).
- Ако очакваният ръст на заплатата се увеличи (понижи) с 1 %, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 5 хил.лв. (намаление с 5 хил.лв.).
- Ако очакваната продължителност на живот се увеличи (намали) с 1 година, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 1 хил.лв. (намаление с 1 хил.лв.).
- Ако очакваният процент на текучество се увеличи (намали) с 1 %, задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 5 хил.лв. (увеличение с 4 хил.лв.).

Анализът на чувствителността, представен по-горе, може да не е представителен за действителната промяна на задължението по планове дефинирани доходи, тъй като е малко вероятно да настъпи промяна в предположенията, която да е изолирана, а някои от предположенията може да са взаимно обвързани.

Средната очаквана продължителност на трудовия стаж към 31.12.2015 г. е 22 години.

Очакваните пенсионни обезщетения са представени в следната таблица:

матуритет	**настоящ размер на обезщетенията BGN`000**	**очакван размер на обезщетенията BGN`000**
< 2017 г.	9	10
2017 г. - 2021 г.	8	25
2022 г. - 2026 г.	30	109
2027 г. - 2031 г.	1	36
2032 г. - 2036 г.	5	93
2037 г. - 2041 г.	4	124
2042 г. - 2046 г.	1	135
2047 г. - 2051 г.	1	117
2052 г. - 2056 г.		149
2057 г. - 2062 г.		31
	59	**829**

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите задължения към свързани лица включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към дружество - майка, в т.ч.:	274	132
- за получени услуги	16	5
- за дивидент	37	127
- за покупка на материали	9	
- за покупка на имоти, машини и съоръжения	212	
Задължения към дружества от група, в т.ч.:	159	119
- за покупка на материали	21	20
- за получен аванс	1	1
- за получени услуги	137	98
Задължения към съвместни предприятия, в т.ч.:	754	815
- за покупка на материали	754	52
- за получен аванс		763
Общо:	**1,187**	**1,066**

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения по покупки на материали	784	72
Задължения по получени услуги	153	103
Задължения по получени аванси	1	764
Задължения за покупка на имоти, машини и съоръжения	212	
Задължения за дивиденти	37	127
Общо:	**1,187**	**1,066**

30. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към доставчици	3,327	1,105
Задължения по получени аванси	1,724	5,143
Задължения за камандировки	8	
Общо:	**5,059**	**6,248**

Задълженията по получени аванси включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
За услуги	1,724	5,143
Общо	**1,724**	**5,143**

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	272	211
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	63	52
Задължения по социално и здравно осигуряване, в т.ч.:	44	41
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	12	10
Общо	**316**	**252**

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2015	2014
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	111	109
- ръководители	6	6
- специалисти	17	11
- техници и приложни специалисти	7	7
- помощен административен персонал	11	11
- квалифицирани работници	20	17
- машинни оператори и монтажници	16	20
- професии, неизискващи специална квалификация	32	35
- персонал нает за допълнителен труд при друг работодател	2	2

Към 31.12.2015 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 111 работници и служители (31.12.2014 г.: 114 работници и служители).

32. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Данък върху добавената стойност	355	99
Данъци върху доходите на физическите лица	21	17
Данъци върху разходите	7	9
Общо	**383**	**125**

33. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

33.1. Провизии

Като провизии в отчета за финансовото състояние са представени начислени провизии по договори за строителство. Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Провизии в началото на периода	1,286	1,726
Признати/реинтегрирани през периода	(761)	(838)
Възникнали през периода	850	398
Провизии в края на периода	**1,375**	**1,286**

33.2. Условни активи и задължения

33.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Към 31.12.2015 г. по сключени от „Стимекс" ЕООД договори за банкови гаранции в полза на дружеството и в полза на свързано лице са издадени банкови гаранции в общ размер 1,709 хил.лв. Банковите гаранции, издадени в ползва на „Стимекс" ЕООД са предоставени пред трети лица във връзка с участие в процедури за възлагане на обществени поръчки и като гаранции за добро изпълнение.

Като обезпечение по сключените от дружеството договори за банкови кредити и рамкови договори за издаване на банкови гаранции и обезпечаване на договорени лимити, за обезпечение на всички вземания на банките, които ще възникнат при реализация на издадените гаранции или на част от тях са учредени особени залози и ипотеки на имоти, машини и съоръжения (Приложение 16).

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

33.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството е сключило договори за банкови гаранции в размер до 2,618 хил. лв. Банковите гаранции обезпечават изпълнението на задължения на дружеството и на свързано лице по договори за строително – монтажни работи, по договори за доставка на материали, както и участие в процедури за възлагане на обществени поръчки (Приложение 33.2.1).

Дружеството няма получени други гаранции или обезпечения от трети лица.

33.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От „Стимекс" ЕООД има заведени следните съдебни и изпълнителни дела към 31.12.2015 г.:

- двадесет и три граждански дела срещу контрагенти с общ размер на главниците 139 хил.лв., както и законна лихва и сторени разноски в размер на 54 хил.лв. По двадесет и едно от делата към края на отчетния период са издадени изпълнителни листи.

- търговско дело срещу контрагент, по което „Стимекс" ЕООД е присъединен кредитор, като е предявено вземане в размер на 468 хил.лв., включващо главница и мораторна лихва. Сторените разноски към 31.12.2015 г. са в размер на 6 хил.лв.

Към 31.12.2015 г. срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

33.3. Неусвоени суми по банкови заеми

Дружеството е сключило договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции и револвиращ банков заем с договорен размер 1,600 хил.лв. Към края на текущия отчетен период „Стимекс" ЕООД няма усвоени суми по сключените договори. Като обезпечение по банковите заеми е учредена ипотека върху имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството (Приложение 16).

34. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Отчетени приходи по договорите за строителство са както следва:

Сума на приходите по договора, признати през отчетния период	**31.12.2015 BGN '000**	**31.12.2014 BGN '000**
Приходи от сградно строителство	9,278	3,952
Приходи от гражданско строителство /строителни съоръжения и конструкции	17,814	5,226
	27,092	**9,178**

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности на договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора /незавършено строителство/.

Договори за строителство в процес на изпълнение към края на отчетния период

Строителни договори, неприключили към 31.12.2015 г.	**Общо направени разходи за 2015 г.**	**Получени аванси по договор през 2015 г.**	**Задължения по получени аванси към 31.12.2015 г.**	**Вземания от клиенти към 31.12.2015 г.**
	BGN`000	**BGN`000**	**BGN`000**	**BGN`000**
ВиК, ел. и транспортна инфраструктура	11.783	1,145	1,516	494
Ново строителство на жилищни, нежилищни сгради и други	1,278	187	205	
	13,061	**1,332**	**1,721**	**494**

35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Валутен риск

Към 31.12.2015 г. дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2015 г.	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба		8		8
Заеми и вземания		12,805		12,805
Парични средства и парични еквиваленти		1,609		1,609
Общо финансови активи		**14,422**		**14,422**
Други заеми и задължения		7,576		7,576
Общо финансови пасиви		**7,576**		**7,576**

31 декември 2014 г.	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба		11		11
Заеми и вземания		12,610		12,610
Парични средства и парични еквиваленти	2	1,073	2	1,077
Общо финансови активи	**2**	**13,694**	**2**	**13,698**
Други заеми и задължения		8,473		8,473
Общо финансови пасиви		**8,473**		**8,473**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите; нарастващата конкуренция на пазара, притежаваните от него акции, класифицирани като финансови активи по справедлива стойност.

Поради настъпилата икономическа и финансова криза, ръководството е взело решение за редуциране на операциите на фондовите пазари, задържане на закупените акции в по-дългосрочен хоризонт при текущо наблюдение на финансовите и бизнес показатели на съответния емитент, както и развитието на дейността му в условията на криза.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба	8	11
Заеми и вземания	12,805	12,610
Парични средства и парични еквиваленти	1,609	1,077
Общо финансови активи	**14,422**	**13,698**

Максималната кредитна експозиция за търговските вземания на дружеството по географски райони е както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
От страната	12,380	12,232
Общо	**12,380**	**12,232**

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31.дек.2015	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба						8		8
Заеми и вземания	2,374	454	117	353	1,093	8235	179	12,805
Парични средства и парични еквиваленти	1,609							1,609
Общо	**3,983**	**454**	**117**	**353**	**1,093**	**8,243**	**179**	**14,422**

31.дек.2014	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба						11		11
Заеми и вземания	653	945	797	1,519	8,166	530		12,610
Парични средства и парични еквиваленти	1,077							1,077
Общо	**1,730**	**945**	**797**	**1,519**	**8,166**	**541**		**13,698**

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Обезценка в началото на годината	243	476
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода	(167)	(309)
Начислена обезценка през периода	59	76
Обезценка в края на периода	**135**	**243**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31.дек.2015	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Други заеми и задължения	1,383	587	3,797	1,809				7,576
Общо пасиви:	**1,383**	**587**	**3,797**	**1,809**				**7,576**

31.дек.2014	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Други заеми и задължения	556	437	3,022	4,458				8,473
Общо пасиви:	**556**	**437**	**3,022**	**4,458**				**8,473**

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от предоставени заеми.

31 декември 2015 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	8			8
Заеми и вземания	12,776		29	12,805
Парични средства и парични еквиваленти	1,609			1,609
Общо финансови активи	**14,393**		**29**	**14,422**
Други заеми и задължения	7,576			7,576
Общо финансови пасиви	**7,576**			**7,576**

31 декември 2014 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	11			11
Заеми и вземания	12,575		35	12,610
Парични средства и парични еквиваленти	870	207		1,077
Общо финансови активи	**13,456**		**35**	**13,698**
Други заеми и задължения	8,473			8,473
Общо финансови пасиви	**8,473**			**8,473**

Справедливи стойности

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

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар.

За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

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

В таблицата по – долу е представена йерархията в справедливата стойност на активите:

	дата на оценка	оценяване на справедлива стойност чрез използване на:			
		котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)	Обще
		BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`00(
Активи, оценени по справедлива стойност:		8			8
Финансови активи по справедлива стойност (Приложение 25), в т.ч.:	31.12.2015 г.	8			8

36. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

36.1. Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Ескана АД	Дружество - майка
Ескана Инвест 96 АД	Мажоритарен собственик на капитала на "Ескана" АД
Андела АД	Дружество от група
Андезит ООД	Дружество от група
Обединие Зебра Стимекс ООД	Съвместно дружество до 10.09.2015 г.
Обединение Зебра – Стимекс ДЗЗД	Съвместно дружество
ДЗЗД Ескана - Стимекс	Съвместно дружество до 19.11.2015 г.
ДЗЗД Обединение Стелти	Съвместно дружество
ДЗЗД Консорциум Еърпорт Безмер	Съвместно дружество
ДЗЗД Консорциум Пътстрой Дългопол 2014	Съвместно дружество
ДЗЗД Консорциум Стимекс - Химпроект Девня	Съвместно дружество
ДЗЗД Консорциум Път проект	Съвместно дружество
Венцеслав Евстатиев	Ключов ръководен персонал на дружество - майка
Стефка Стоянова	Друго свързано лице
Керамик - ГТ АД	Дружество под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал
Тошево Холдинг АД	Дружество под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал

36.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
а) Продажба на стоки, услуги и имоти, машини и съоръжения		
Дружество - майка	159	245
Дружества от група	81	326
Съвместни дружества	13,381	2,282
Други свързани лица	1	2
Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал	7	127
	13,629	**2,982**
б) Предоставени заеми		
Дружество - майка	30	273

Мажоритарен собственик на капитала на "Ескана" АД		91
Ключов ръководен персонал на дружество - майка		40
Съвместни дружества		
Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал	61	60
	91	**464**
в) Възстановени предоставени заеми		
Дружество - майка	30	273
Ключов ръководен персонал на дружество - майка	6	34
Съвместни дружества	1	
	37	**307**
г) Лихви по предоставени заеми		
Ключов ръководен персонал на дружество - майка		1
Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал	3	3
	3	**4**
д) Приходи от наеми		
Дружество - майка	31	21
	31	**21**
е) Закупуване на стоки, услуги и нетекущи активи		
Дружество - майка	697	498
Дружества от група	373	109
Съвместни дружества	3,385	494
Дружества под общ контрол, чрез ключов ръководен персонал		12
	4,455	**1,113**
ж) Разходи за наеми		
Дружества от група	19	
Дружество - майка	28	39
	47	**39**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 20, 23 и 29.

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.

37. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, през 2015 г. не са извършвани други промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

38. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития, възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на страници от 1 до 90 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на едноличния собственик на капитала на "Стимекс" ЕООД на 26.02.2016 г. с Протокол от 26.02.2016 г.