

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2016 г.

Хан Аспарух Транспорт ЕООД

град Исперих, ул. “Ахинора” № 1
Тел. (+359 8431) 2577 ; факс: (+359 8431) 3613
internet: www.kai.bg

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО**

Съдържание:

- 1 Годишен доклад за дейността**
- 2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящия доклад за дейността на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД е изготвен на основание изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

„Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД - гр. Исперих (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър с решение № 492 от 25.07.2000 г. на Разградски окръжен съд-Фирмено отделение. Към 31 декември 2016 г. дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 116509295. Седалището и адресът на управление на дружеството са в гр. Исперих, ул. „Ахинора“ № 1.

Едноличен собственик на капитала на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД е „Хан Аспарух“ АД.

До месец май 2015 година краен мажоритарен собственик на дружеството е било Адвент Интернешънъл, Съединени Американски Щати. От месец май 2015 година краен мажоритарен собственик на дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени Американски Щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Към 31 декември 2016 г. дружеството се управлява и представлява заедно от всеки двама от управителите:

- Брайън Уорън Хол;
- Спас Тошев Шопов;
- Деяна Василева Любенова.

Към датата на доклада Брайън Уорън Хол е освободен от Едноличния собственик на капитала и на негово място за управител е определен Стивън Хьо Сиг Лий.

Към 31 декември 2016 г. „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД разполага с 41 работници и служители.

Преглед на протичането и резултатите от дейността на предприятието

Основният предмет на дейност на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД е вътрешна и външнотърговска дейност, транспортна дейност, ремонтна дейност, извършване на услуги, търговия с петролни продукти и други търговски дейности по смисъла на чл.1, ал.1 от Търговския закон, незабранени със закон.

Портфолиото на дружеството включва по-конкретно следните услуги:

- транспортна дейност в страната;
- транспортна дейност до и от Румъния;
- продажба на петролни продукти.

Дружеството разполага с лиценз № 7323, издаден на 16.08.2011 г. и с валидност до 16.08.2026 г., за осъществяване на международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или възнаграждение,

издаден от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията на Република България.

Финансовия отчет на дружеството за 2016 г. е одобрен от управителите на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД на 12 май .2017 г.

Дружеството е финансово стабилно. Краткосрочните активи надвишават краткосрочните задължения с 10.56 % (86 хил. лева).

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено дружеството:

- **Рискове, свързани с бизнеса**

Основните рискове, характерни за дейността на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД, са типичните за тази индустрия оперативни рискове, както и тези, произтичащи от силната конкуренция. Рискове произтичат и от макроикономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България и регионите, където се осъществяват продажби. Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже съществен ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на предлаганите от него услуги и стоки, както и от промени в цените на горивата и останалите материали, потребявани в предприятието, както и в цените на ползваните услуги. С цел да управлява ценовия риск „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД сключва дългосрочни (за цялата финансова година или по-дълъг срок) договори, като си гарантира относителен стабилитет на цените за срока на договорите.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти. 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 изцяло или в срок своите задължения. Където и когато са били налице събития, идентифициращи възможни загуби от несъбираемост, дружеството е начислило обезценка, съответна на очакваните загуби от трудносъбираемите и съмнителните търговски и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на търговските си вземания. Ръководството на дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията.

Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за всеки свои клиент. Тези лимити се преглеждат на ежемесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност, могат да извършват покупки или да ползват услуги срещу авансово плащане. Дружеството минимизира кредитния риск и като предоставя услуги и извършва продажби при предоставено обезпечение под форма на запис на заповед.

Гаранции

Политиката на дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Съвета на директорите на дружеството- едноличен собственик на капитала. Към 31 декември 2016 г. „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД не е предоставяло гаранции към трети лица.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

	2016
<i>В хиляди лева</i>	
Търговски вземания	500
Вземания от свързани лица	122
Пари и парични еквиваленти	5
	<u>627</u>

Максималната кредитна експозиция към датата на баланса за търговски вземания на дружеството по географски райони:

	2016
<i>В хиляди лева</i>	
В страната	620
В чужбина	2
	<u>622</u>

Времевата структура на търговските и други вземания на дружеството към датата на баланса е:

	2016	2016
<i>В хиляди лева</i>	Брутна сума	Обезценка
Недължими	100	-
С период от 0–90 дена	477	-
От 90-180 дена	47	(2)
Над 180 дена	64	(64)
	<u>688</u>	<u>(66)</u>

Движението на обезценката на търговски и присъдени вземания през годината е:

	2016
<i>В хиляди лева</i>	
Обезценка в началото на годината	(44)
Реинтегриране на обезценка	4
Начислена обезценка през периода	(26)
Обезценка в края на годината	<u>(66)</u>

Въз основа на исторически нива на просрочие дружеството смята, че освен посочените по-горе, не са необходими обезценки по отношение на търговските вземания, които са непросрочени или просрочени до 30 дни.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, че дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Целите на дружеството за управление на ликвидността са да осигури, доколкото е възможно, постоянна и достатъчна ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2016							
<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски задължения	128	(128)	(128)	-	-	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	269	(279)	-	(279)	-	-	-
Задължения към свързани лица	216	(216)	(216)				
	613	(623)	(344)	(279)	-	-	-

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите:

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовите отчети и приложенията към тях:

<i>В хиляди лева</i>		
Показател	2016	2015
Приходи от продажби	4,285	4,738
Оперативна печалба	(277)	94
Нетна печалба	(270)	141
Нетекущи активи	62	79
Текущи активи	814	492
Собствен капитал	131	403
Нетекущи пасиви	17	13
Текущи пасиви	728	155

Приходи

Приходите от продажби на стоки, услуги и материали за 2016 година са в размер на 4,285 хил. лв. и намаляват с 453 хил. лв. спрямо 4,738 хил. лв. за 2015 година.

Приходи по оперативни сегменти

В хиляди лева	2016	2015	промяна
Стоки (гориво)	2,504	2,530	-1%
Услуги	1,396	1,815	-23%
Материали	385	393	-2%
Общо	4,285	4,738	-10%

По видове приходи относителния дял на приходите от продажби в общите приходи от продажби на продукция през 2016 година е както следва: стоки– приходи в размер на 2,504 хил. лв. или 58,44%, услуги - приходи в размер на 1,396 хил. лв. или 32,58%, материали – приходи в размер на 385 хил. лв. или 8,98%.

Други приходи

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Реинтегриране на обезценки на вземания	4	33
Отписване на задължения	1	-
Разлика по начисления за заплати и осигуровки	-	1
Други	13	21
	18	55

Другите приходи намаляват с 37 хил. лв., от 55 хил. лв. през 2015 година на 18 хил. лв. през 2016 година, като влияние оказват реинтегрирането на обезценки на вземания и други.

Разходи по елементи

В хиляди лева	Бел.	31.12.2016	31.12.2015
Себестойност на продадени стоки	7	2,269	2,181
Себестойност на продадени материали	7	350	367
Суровини и материали		706	950
Възнаграждения на наети лица	11	477	467
Разходи за външни услуги		600	538
Разходи за амортизации	16	24	44
Други разходи		145	148
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за продажба и дистрибуция, административни и други разходи		4,571	4,695

Разходите за по елементи намаляват с 124 хил. лв. или с 3% от 4,695 хил. лв. през 2015 година на 4,571 хил.лв. през 2016 година, което е резултат от, както и на разходите за суровини и материали с 26%, и амортизации с 45% и увеличение с 12% на разходите за външни услуги.

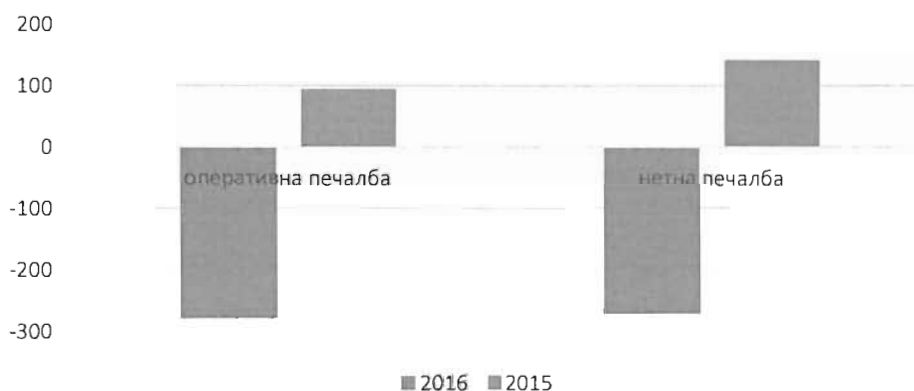
Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	31.12.2016	31.12.2015
Приходи от лихви от предоставени заеми	-	-
Приходи от лихви по банкови депозити и банкови сметки	-	-
Нетна печалба от промяна на валутни курсове	-	-
Финансови приходи	-	-
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица	(3)	-
Нетна загуба от промяна на валутните курсове	(3)	-
Други нетни финансови разходи	(3)	(4)
Финансови разходи	(9)	(4)
Нетни финансови приходи и разходи	(9)	(4)

Финансовите разходи се увеличават почти двойно с 5 хил. лв. от 4 хил. лв. през 2015 година до 9 хил. лв. през 2016 година. Увеличението се дължи на наличието на нетна загуба от промяна на валутни курсове през 2016 г., както и на разходи за лихви от получени заеми от свързани лица през 2016 г.

Финансов резултат от дейността (в хиляди лева)



Нетната печалба намалява с 411 хил. лв. или с 291% като към 2016 година е загуба в размер на 270 хил. лв., сравнена с печалба 141 хил. лв. за 2015 година.

В хиляди лева

	Бел.	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	16	8	32
Отсрочени данъчни активи	17	54	47
Общо нетекущи активи		62	79
Материални запаси	18	107	120
Вземания от свързани лица	25	122	5
Търговски и други вземания	19	508	288
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	20	67	70
Пари и парични еквиваленти	21	10	9
Общо текущи активи		814	492
Общо активи		876	571

Общо активите нарастват с 305 хил. лв. или с 53 % до 876 хил. лв., в сравнение 571 хил. лв. към 31 декември 2015 година. Това основно се дължи основно на търговските и други вземания , и вземанията от свързани лица.

Нетекущите активи намаляват с 17 хил. лв. или с 21%, което се дължи амортизационните разходи за периода на имотите на имоти, машини, съоръжения и оборудване съчетано с увеличение от 7 единици е отсрочените данъчни активи.

Текущите активи нарастват с 322 хил. лв. или 65 % до 814 хил. лв. към 31 декември 2016 година, спрямо 492 хил. лв. към 31 декември 2015 година.

Материалните запаси намаляват с 13 хил. лв.

Търговските вземания нарастват с 220 хил. лв. или с 76 % до 508 хил. лв. към 31 декември 2016, спрямо 288 хил. лв. към 31 декември 2015 година.

Търговски и други вземания от свързани лица нарастват с 117 хил. лв. до 122 хил. лв. към 31 декември 2016.

Парични средства и парични еквиваленти нарастват с 1 хил. лв. и към 31 декември 2016 г. са 10 хил. лв., спрямо 9 хил. лв. към 31 декември 2015 година.

Собствен капитал и пасиви

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31.12.2016	31.12.2016
Собствен капитал			
Регистриран капитал		1,805	1,805
Непокрита загуба		(1,674)	(1,402)
Общо собствен капитал		131	403

Собственият капитал намалява с 272 хил. лв. или с 67% до 131 хил. лв. към края на 2016 година спрямо 403 хил. лв. към края на 2015 година, основно в резултат на реализираната през 2016 г. загуба.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31.12.2016	31.12.2015
Пасиви			
Доходи на наети лица	22	17	13
Общо нетекущи пасиви		17	13
Търговски и други задължения	23	203	91
Заеми от свързани лица	25	269	-
Търговски и други задължения към свързани лица	25	216	33
Доходи на наети лица	22	40	31
Общо текущи пасиви		728	155
Общо пасиви		745	168
Общо собствен капитал и пасиви		876	571

Нетекущите задължения нарастват с 4 хил. лв. или 31% до 17 хил. лв. към края на 2016 година спрямо 13 хил. лв. към края на 2015 година, в резултат на увеличение на провизия за пенсиониране на наетите лица.

Текущите задължения нарастват с 573 хил.лв. или с 370% до 728 хил.лв. към края на 2016 година спрямо 155 хил.лв. към края на 2015 година. Това се дължи на получен заем от свързано лице в размер на 269 хил.лв., както и на увеличение на търговските и други задължения към свързани лица с 183 хил.лв. Търговските задължения нарастват с 112 хил.лв. към края на 2016 година.

Финансови показатели

	31.12.2016	31.12.2015	промяна
Коефициент на текуща ликвидност	1.12	3.17	(2.05)
Коефициент на бърза ликвидност	0.97	2.40	(1.43)
Коефициент на финансова автономност	0.18	2.40	(2.22)

От изложените финансови показатели е видно, че „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД не изпитва недостиг на собствени и привлечени средства, за да формира запасите си.

От стойностите на показателите е видно, че дружеството няма проблеми с посрещането на задълженията си.

Информация по въпроси, свързани с екологията

При управление на процесите, свързани с опазването на околната среда през 2016 г., вниманието на ръководството на дружеството беше насочено предимно към осигуряване на разделно събиране и мониторинг на образуваните отпадъци, както и на своевременното им предаване приоритетно за оползотворяване съгласно изискванията на националното законодателство.

„Хан Аспарух Транспорт ЕООД разполага с регистрационен документ № 10-РД-513-00 от 13.11.2012 г., издаден от Директора на РИОСВ – Русе за извършване на дейност по транспортиране на отпадъци. Дружеството стриктно спазва условията за осъществяване на дейностите по документа, както и изискванията на приложимото европейско и национално законодателство по опазване на околната среда.

Информация по въпроси, свързани със служителите и управление на човешките ресурси

Към 31 декември 2016 г. персоналят на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД наброява 41 души. Средно-списъчният брой на персонала през 2016 година възлиза на 40 работници и служители (при 44 работници и служители през 2015 г.).

Дружеството разполага с разработена политика по управление на човешките ресурси, в която основен приоритет е обучението на новопостъпващи служители, както и провеждането на обучения за поддържане на квалификация, повишаване на резултатите и мотивация на персонала. През 2016 г. са осъществени обучения на персонала за поддържане на квалификацията, като тенденцията ще се запази и през 2017 г. През следващия отчетен период се планира подготвяне и започване на реализацията по проекти за подобряване условията на труд, съгласно закона и добрите практики.

3. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет:

На 11.05.2017 г. в Търговския регистър по партидата на дружеството е вписана промяна в обстоятелствата, а именно промяна в управлението и представителството, като Брайън Уорън Хол е освободен от Едноличния собственик на капитала и на негово място за управител е определен Стивън Хьо Сиг Лий.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието. Планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очаквани инвестиции и развитие на персонала, очакван доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на дружеството:

Ръководството планира през 2017 г. да оптимизира предоставяните транспортни услуги, като минимизира празните курсове и намали разходите за дейността.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност:

В предприятието съществуват и функционират звена, които извършват дейности по усъвършенстване на предлаганите услуги. През 2016 г. основните цели на звената, осъществяващи развойна дейност, бяха насочени към задоволяване на нарасналите изискванията на клиентите чрез разработване на нови оптимизирани услуги и чрез повишаване качеството на услугите.

6. Възнаграждения на управителите за годината

През 2016 година Дружеството е начислило възнаграждения на Управителите на Дружеството в размер на 6 хил. лв. (2015: 6 хил.лв.)

7. Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

8. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток:

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестените в бел. 24 към финансов отчет на дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисията. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2016 г.

град София, 12 май 2017 г.

Спас Шопов - управител



Деяна Василева - управител



“Хан Аспарух - Транспорт” ЕООД
Финансов отчет за годината,
приключваща на 31 декември 2016 г.
с Доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември 2016

В хиляди лева

	Бел.	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	16	8	32
Отсрочени данъчни активи	17	54	47
Общо нетекущи активи		62	79
Материални запаси	18	107	120
Вземания от свързани лица	25	122	5
Търговски и други вземания	19	508	288
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	20	67	70
Пари и парични еквиваленти	21	10	9
Общо текущи активи		814	492
Общо активи		876	571
Собствен капитал			
Регистриран капитал		1,805	1,805
Непокрита загуба		(1,674)	(1,402)
Общо собствен капитал		131	403
Пасиви			
Доходи на наети лица	22	17	13
Общо нетекущи пасиви		17	13
Търговски и други задължения	23	203	91
Заеми от свързани лица	25	269	-
Задължения към свързани лица	25	216	33
Доходи на наети лица	22	40	31
Общо текущи пасиви		728	155
Общо пасиви		745	168
Общо собствен капитал и пасиви		876	571

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от страница 6 до 36, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Управител
(Спас Цопов)

Управител
Дезна Василева

Съставител
(Профит Мениджмънт ООД, представявано от
Любомира Панталеева)

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на Дружеството на 12 май.2017 г.

Съгласно доклад на независимия одитор „КПМГ България“ ООД:

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември 2016

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Приходи	6	4,285	4,738
Себестойност на продажбите	7	(4,394)	(4,496)
Брутна печалба		(109)	242
Други приходи	8	18	55
Административни разходи	9	(151)	(143)
Разходи за продажба и дистрибуция	10	(26)	(56)
Резултат от оперативна дейност		(268)	98
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(9)	(4)
Нетни финансови разходи	14	(9)	(4)
Печалба (Загуба) преди данъци		(277)	94
Приход от данъци	15	7	47
Печалба (Загуба) след данъчно облагане		(270)	141
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	22	(2)	(4)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(2)	(4)
Общо всеобхватен доход за периода		(272)	137

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от страница 6 до 36, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Управител
(Спас Шофов)

Управител
Деяна Вазилева

Съставител
(Профит Мениджмънт ООД, представявано от
Любомира Панталеева)

Съгласно доклад на независимия одитор „КПМГ България“ ООД:

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД



Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

<i>В хиляди лева</i>	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2015 г.	1,805	-	(1,539)	266
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината	-	-	141	141
Друг всеобхватен доход			(4)	(4)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	137	137
Баланс на 31 декември 2015 г.	1,805	-	(1,402)	403
Баланс на 1 януари 2016 г.	1,805	-	(1,402)	403
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината	-	-	(270)	(270)
Друг всеобхватен доход	-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	(272)	(272)
Баланс на 31 декември 2016 г.	1,805	-	(1,674)	131

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от страница 6 до 36, представяйки неразделна част от финансовия отчет.

Управител
(Спас Шопов)

Управител
Добрина Василева

Съставител
(Профит Мениджмънт ООД, представявано от
Любомира Панталеева)

Съгласно доклад на независимия одитор „КПМГ България“ ООД:

Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2016

В хиляди лева

	Бел.	31 декември 2016	31 декември 2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба (Загуба) преди облагане с данъци		(277)	94
Корекции за:			
Амортизация	16	24	44
Разходи за лихви	14	3	-
Разходи за обезценка на вземания и отписани вземания	10	26	56
Разходи за обезценка на материали	9	15	-
Обратно проявление на обезценка на търговски и други вземания	8	(4)	(33)
		(213)	161
Изменения на материалните запаси		(2)	(1)
Изменения на търговски и други вземания		(356)	33
Изменения на търговски и други задължения		306	(291)
Парични средства генерирани от основна дейност		(52)	(259)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(265)	(98)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобивания на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(1)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		-	(1)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми от свързани лица		266	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		266	-
Нетно увеличение/(намаление) на паричните наличности и еквиваленти		1	(99)
Парични наличности и еквиваленти на 1 януари		9	108
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	21	10	9

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от страница 6 до 36, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Управител
(Спас Шопов)

Управител
Деяна Василева

Съставител
(Профит Менджмънт ООД, представлявано от Любомира Панталеева)

Съгласно доклад на независимия одитор „КПМГ България“ ООД:
Иван Андонов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

КПМГ България ООД



Бележки към финансовите отчети

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	6	15. Данъци	25
2. База за изготвяне	6	16. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	27
3. Значими счетоводни политики	8	17. Отсрочени данъчни активи	28
4. Управление на финансовия риск	21	18. Материални запаси	28
5. Справедливи стойности	22	19. Търговски и други вземания	28
6. Приходи	23	20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	28
7. Себестойност на продажбите	23	21. Пари и парични еквиваленти	29
8. Други оперативни приходи от дейността	23	22. Доходи на наети лица	29
9. Административни разходи и	23	23. Търговски и други задължения	31
10. Разходи по продажби	24	24. Финансови инструменти	31
11. Разходи за персонала	24	25. Свързани лица	34
12. Разходи по елементи	24	26. Събития след датата на отчетния период	36
13. Разходи за амортизации	24		
14. Финансови приходи и разходи	25		

Бележки към финансовите отчети

1. Статут и предмет на дейност

„Хан Аспарух Транспорт” ЕООД гр. Исперих („Дружеството“) е регистрирано през 2000 г. в Регистъра на търговските дружества под парт. No 182, том 7, стр. 182 по ф.д. No 492/2000 г. на Разградски окръжен съд.

До месец май 2015 година краен собственик на дружеството е Адвент Интернешънъл, Съединени Американски Щати. От месец май 2015 година краен собственик на дружеството е Мохоук Индъстрис Инк, Съединени Американски Щати. Мохоук Индъстрис Инк е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК. „Хан Аспарух” АД- гр. Исперх е едноличен собственик на Дружеството.

Основен предмет на дейност на „Хан Аспарух Транспорт” ЕООД е вътрешна и външнотърговска дейност, транспортна дейност, ремонтна дейност, извършване на услуги, търговия с петролни продукти и други търговски дейности по смисъла на чл.1, ал.1 от Търговския закон, незабранени със закон.

Към 31 декември 2016 г. Управители на дружеството са Деяна Василева Любенова, Спас Тошев Шопов и Брайън Уорън Хол. Дружеството се представлява от всеки двама от управителите заедно.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2016 е одобрен от Управителите на Дружеството на 12 май 2017 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 3.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност с изключение на задължението на плана за дефинирани доходи, отчитани по нетна настояща стойност на задължението.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

2. База за изготвяне, продължение

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 16 – Имоти, машини и съоръжения, относно полезния живот на активите
- Бележка 17 - Признаване на отсрочени данъчни активи;
- Бележка 18 – Материални запаси, относно оценката на нетната реализуема стойност
- Бележка 19 – Търговски и други вземания, относно тест за обезценка на търговски и други вземания: ключови допускания, на които се основават балансовите стойности
- Бележка 22 – Оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания

(д) Действащо предприятие

Настоящите финансови отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, приемайки че Дружеството е в състояние да продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще.

Нетните активи на Дружеството са положителна величина в размер на 131 хил.лв към 31 декември 2016 и 403 хил.лв към 31 декември 2015 съответно, но са по-ниски от размера на регистрирания капитал.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, достъп до банкови кредити и заеми от собственика) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2017 г.. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от Дружеството-майка в случай на необходимост.

3. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категорията на заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) *Не-деривативни финансови активи и пасиви – признаване и отписване*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърля правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(б) Финансови инструменти, продължение

(ii) *Не-деривативни финансови активи – оценяване*

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(iii) *Не-деривативни финансови пасиви – оценяване*

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) *Дялов капитал*

Дялове

Дяловете на съдружниците се класифицират като собствен капитал. Разходите директно свързани с издаването на дялов капитал се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) *Признаване и оценка*

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби за обезценка. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

Последващото отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубата от обезценка. Когато в имотите, машините и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалбата и загубата при продажбата на имоти, машини и съоръжения и оборудване се определя като се сравняват постъпленията от продажбата с балансовата стойност на имоти, съоръжения и оборудване и се признават в „други приходи” в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване, продължение

(ii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

	2016	2015
• Съоръжения и оборудване	2-15 години	2-15 години
• Машини	5 години	5 години
• Транспортни средства	10 години	10 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират, ако е подходящо.

(г) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(д) Лизинг

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет.

Приетата счетоводна политика по отношение на обезценка на материалните запаси се основава на продължителността от време, през което съответния материален запас е обездвижен:

- При обездвиженост между една и три години материалите се обезценяват на двадесет процента, а при по-дълъг период на сто процента
- При липса на продажба през финансовата година, стоките и продукцията се обезценяват на петдесет процента.

Ежегодно материалните запаси, които попадат в групата за обезценка на база обездвиженост се анализират от ръководството, с цел постигане на по-голяма прецизност като се добавят или изключват определени позиции

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Обезценка

(i) *Не-деривативни финансови активи*

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книги, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книги, държани до падеж, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби

Дружеството прилага политика на обезценка на вземанията, спазвайки следните критерии:

1. За просрочени вземания над 90 дни се начислява обезценка в размер на 20 % от стойността на съответното вземане;
2. За просрочени вземания над 180 дни се прави обезценка в размер на 50 % от стойността на съответното вземане;
3. За обявени в ликвидация и несъстоятелност клиенти, както и по решение на ръководството на дружеството се прави обезценка в размер на 100 % от стойността на вземането;

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Обезценка, продължение

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(з) Доходи на наети лица

(i) Планове за дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 22 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(и) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(й) Приходи

(i) *Продажба на материални запаси*

Приходите от продажба на материални запаси се оценят по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на материални запаси се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки и продукция могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени работи.

Прехвърлянето на всички значителни рискове и ползи от собствеността, зависи от индивидуалните условия на договора за продажба.

Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност материалните запаси да бъдат върнати.

(ii) *Приходи от услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) *Приходи от комисионни*

Когато дружеството действа в качеството си на агент а не като принципал по сделката, признатия преход е равен на сумата на получената комисионна.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденди;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заем. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данък върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(л) Данъци върху дохода, продължение

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложило по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

(б) МСФО 9 Финансови инструменти

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

(в) Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

Бележки към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики, продължение

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(б) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 *Приходи от договори с клиентите* на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- *Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)*
- *Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)*
- *Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори*
- *Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти*
- *КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане*
- *Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016*

Бележки към финансовите отчети

4. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към тези финансови отчети.

Управителят носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

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. Кредитния риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за съответната държава.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализа на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива, и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка от всеки свои клиент. Тези лимити се преглеждат на ежесмесна база. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане. Дружеството продава като изисква обезпечение под форма на запис на заповед.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания.

Бележки към финансовите отчети

4. Управление на финансовия риск, продължение

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Управителя.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

5. Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителки екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, и докладва директно на Управителите.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Управителите на Дружеството.

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка. Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната. Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 24 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовите отчети

6. Приходи

Приходите на Дружеството са реализирани от продажби както следва:

	31 декември	31 декември
<i>В хиляди лева</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Стоки	2,504	2,530
Услуги	1,396	1,815
Продажба на материални запаси	385	393
	4,285	4,738

7. Себестойност на продажбите

	31 декември	31 декември
<i>В хиляди лева</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Стоки	2,269	2,181
Услуги	1,775	1,948
Продажба на материални запаси	350	367
	4,394	4,496

8. Други приходи

	31 декември	31 декември
<i>В хиляди лева</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Обратно проявление на обезценка на търговски и други вземания	4	33
Разлика по начисления за заплати и осигуровки	-	1
Отписване на задължения	1	-
Други	13	21
	18	55

В сумата на други приходи са включени основно приходи от наеми 13 хил.лв (2015: 15 хил.лв.)

9. Административни разходи

	31 декември	31 декември
<i>В хиляди лева</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Разходи за персонал	73	78
Разходи за амортизация	3	4
Разходи за одиторски услуги	11	6
Други услуги в т.число наеми	40	41
Разходи за материали (електроенергия)	4	4
Разходи за материали (други)	1	1
Разходи за обезценка на материали	15	-
Други	4	9
	151	143

Бележки към финансовите отчети

10. Разходи по продажбите

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Отписани и обезценени вземания	26	56
	<u>26</u>	<u>56</u>

11. Разходи за персонала

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Заплати и възнаграждения	356	337
Разходи за социално осигуряване и надбавки	112	114
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	9	16
	<u>477</u>	<u>467</u>

Средно-списъчния брой на персонала през 2016 г. възлиза на 40 човека (2015 г. - 44 човека).

12. Разходи по елементи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
Себестойност на продадени стоки		2,269	2,181
Себестойност на продадени материали		350	367
Суровини и материали		706	950
Възнаграждения на наети лица	11	477	467
Разходи за външни услуги		600	538
Разходи за амортизации	16	24	44
Други разходи		145	148
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за продажба и дистрибуция, административни и други разходи		<u>4,571</u>	<u>4,695</u>

13. Разходи за амортизации

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
Себестойност на продадени услуги	21	40
Административни разходи	3	4
	<u>24</u>	<u>44</u>

Бележки към финансовите отчети

14. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Приходи от лихви от предоставени заеми към свързани лица	-	-
Приходи от лихви по банкови депозити и банкови сметки	-	-
Финансови приходи	-	-
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица	(3)	-
Нетна загуба от промяна на валутните курсове	(3)	-
Други финансови разходи	(3)	(4)
Финансови разходи	(9)	(4)
Нетни финансови разходи	(9)	(4)

15. Данъци

Разходи за данъци

В хиляди лева

Данъци признати в печалби и загуби

Текущ данък

Данък за текущата година

	2016	2015
	-	-
	-	-

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

	7	47
	7	47

Общо разходи за данъци

	7	47
--	---	----

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

Печалба за периода

(270) 141

Общо разходи (приходи) за данъци

(7) (47)

Печалба преди данъци

(277) 94

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

10% (28) 10% 9

Непризнати разходи за данъчни цели

1% - 1% 1

Признаване на непризнати данъчни активи

(0%) - (44%) (41)

Признаване на непризнати преди данъчни загуби

(0%) - (17%) (16)

Данъчна загуба, за която не е бил признат отсрочен данъчен актив

(9%) 21 - -

2% (7) (50%) (47)

Бележки към финансовите отчети

15. Данъци, продължение

Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Данъчни загуби	21	11
Слаба капитализация	13	13
	<u>34</u>	<u>24</u>

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва. Данъчните загуби изтичат по години както следва.

<i>В хил. лева</i>	2016	2015
2016	-	110
2021	210	-
	<u>210</u>	<u>110</u>

Бележки към финансовите отчети

16. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2015	22	406	428
Придобити активи	1	-	1
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	23	406	429
Баланс към 1 януари 2016	23	406	429
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	(35)	(35)
Баланс към 31 декември 2016	23	371	394
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2015	9	344	353
Амортизация за годината	4	40	44
Отписана амортизация	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	13	384	397
Баланс към 1 януари 2016	13	384	397
Амортизация за годината	3	21	24
Отписана амортизация	-	(35)	(35)
Баланс към 31 декември 2016	16	370	386
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015	13	62	75
Към 31 декември 2015	10	22	32
Към 1 януари 2016	10	22	32
Към 31 декември 2016	7	1	8

Бележки към финансовите отчети

17. Отсрочени данъчни активи

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

	Актив		Пасив		Нето	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>						
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40	38	-	-	40	38
Обезценка на вземания	7	5	-	-	7	5
Провизии за пенсиониране	2	1	-	-	2	1
Обезценка на материали	1	-	-	-	1	-
Задължения към персонала	4	3	-	-	4	3
	54	47	-	-	54	47

Промени във временните разлики през годината

	Салдо към 01 януари 2016	Записани в печалби и загуби	Записан в капитала	Салдо към 31 декември 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	38	2	-	40
Обезценка на вземания	5	2	-	7
Провизии за пенсиониране	1	1	-	2
Обезценка на материали	-	1	-	1
Задължения към персонала	3	1	-	4
	47	7	-	54

18. Материални запаси

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Стоки	22	31
Основни материали	100	89
Обезценка на материали	(15)	-
	107	120

19. Търговски и други вземания

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Краткосрочни		
Търговски вземания от трети лица	566	325
Обезценка на търговски вземания	(66)	(44)
Други вземания	18	17
Обезценка на други вземания	(10)	(10)
	508	288

20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Застраховки	6	7
Други	61	63
	67	70

Бележки към финансовите отчети

21. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
Пари в брой	5	8
Пари в разплащателни сметки	5	1
Парични средства в отчета за паричния поток	10	9

22. Доходи на наети лица

(i) Краткосрочни доходи на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
Задължения за неизползвани отпуски	32	25
Социални осигуровки за неизползвани отпуски	8	6
	40	31

(ii) Дългосрочни доходи на наетил лица

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>Дългосрочни задължения към персонала</i>		
Дължими суми във връзка с пенсиониране	17	13
	17	13

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2016 година възлиза на 17 хиляди лева, като е използван кредитният метод на прогнозираните единици. Приблизителният размер на условните задължения към 31 декември 2016 година се основават на актюерски доклади. В доклада за 2016 година са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 2.75%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 5 % за първата година и 1% за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права;
- Текучество: между 1% и 35% годишно;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Предположенията относно ръста на смъртността са базирани на публикувани статистически таблици с информация за смъртността. Текущата продължителност на живота при определяне на стойността на задълженията по планове с дефинирани доходи е както следва:

Продължителност на живота на настоящи пенсионери на възраст 65 години	2016	2015
Мъже	13.98	13.98
Жени	17.35	17.35
Продължителност на живота на настоящи служители на възраст 45 години		
Мъже	28.67	28.67
Жени	34.69	34.69

Бележки към финансовите отчети

22. Доходи на наети лица, продължение

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	13	6
Платени суми	-	-
Разходи за текущи услуги и лихви (виж по-долу)	2	3
Актьорски (печалби) загуби	2	4
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>17</u>	<u>13</u>

Разходи признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Стойност на придобитите права през годината	2	3
	<u>2</u>	<u>3</u>

Разходи признати в друг всеобхватен доход

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Актьорски (печалби) загуби	2	4
	<u>2</u>	<u>4</u>

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Административни разходи	2	3
	<u>2</u>	<u>3</u>

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актьорските преценки за ръста на смъртността, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актьорските предположения с 1% върху задълженията по плана в края на отчетния период.

<i>В хиляди лева</i>	Задължение по план с дефинирани доходи	
	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (1% изменение)	(1)	1
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	1	(1)
Бъдещо увеличение на текучеството (1% изменение)	-	-
Бъдеща смъртност (1% изменение)	1	(1)

Въпреки, че анализа не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансовите отчети

23. Търговски и други задължения

	31 декември 2016	31 декември 2015
<i>В хиляди лева</i>		
Задължения към доставчици	128	20
Задължения към персонала и социалното осигуряване	59	55
Задължения към бюджета	9	11
Други	7	5
	203	91

24. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2015	2015
Търговски вземания	19	500	281
Вземания от свързани лица	25	122	5
Пари и парични еквиваленти	21	5	1
		627	287

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството, включително от свързани лица, по географски райони:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
В страната	620	285
В чужбина	2	1
	622	286

Времевата структура на търговските и други вземания на дружеството към датата на отчета е:

	2016 Брутна сума	2016 Обезценка	2015 Брутна сума	2015 Обезценка
<i>В хиляди лева</i>				
Недължими	100	-	-	-
С период от 0 – 90 дена	477	-	266	-
От 90-180 дена	47	(2)	17	(3)
Над 180 дена	64	(64)	47	(41)
	688	(66)	330	(44)

Движението на обезценката на търговски вземания през годината е:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Обезценка в началото на годината	(44)	(31)
Реинтегриране на обезценка	4	24
Начислена обезценка през периода	(26)	(37)
Обезценка в края на годината	(66)	(44)

Бележки към финансовите отчети

24. Финансови инструменти, продължение

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на търговските си вземания.

Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Към датата на отчета няма значителна концентрация на кредитен риск. Максималната експозиция към кредитен риск е представена чрез балансовата стойност на всеки финансов актив в Отчета за финансовото състояние

Ликвиден риск

По-долу представените са договорените падежи на финансови задължения, включително оценените плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане.

31 декември 2016

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски задължения	128	(128)	(128)	-	-	-	-
Задължения по заеми към свързани лица	269	(279)	-	(279)	-	-	-
Задължения към свързани лица	216	(216)	(216)				
	613	(623)	(344)	(279)	-	-	-

31 декември 2015

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	20	(20)	(20)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	33	(33)	(33)				
	53	(53)	(53)	-	-	-	-

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент

	2016 <i>В хил. лева</i>	2015 <i>В хил. лева</i>
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	-	1
Финансови пасиви	(269)	-
	(269)	1
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

Бележки към финансовите отчети

24. Финансови инструменти, продължение

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби.

Промяна на лихвените нива с 1 процент би имала ефект в печалби и загуби 3 хил.лв.(2015: не би имала ефект в печалби и загуби)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември не би имала ефект в печалби и загуби (2015: не би имала ефект)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в Отчета за финансовото състояние са представени както следва:

31 декември 2016

		Балансова стойност				Справедлива стойност		
	Бел.	Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
В хиляди лева								
Търговски и други вземания	19	500	-	500	-	-		-
Пари и парични еквиваленти	21	10	-	10	-	-		-
		510	-	510	-	-		-
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други задължения		-	(128)	(128)	-	-		-
Заеми от свързани лица		-	(269)	(269)				
Задължения към свързани лица		-	(216)	(216)				
		-	(613)	(613)	-	-		

31 декември 2015

		Балансова стойност		Общо	Ниво 1	Справедлива стойност		Общо
		Заеми и вземания	Други финансови пасиви			Ниво 2	Ниво 3	
<i>В хиляди лева</i>								
Търговски и други вземания	19	281	-	281	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	21	9	-	9	-	-	-	-
		290	-	290	-	-	-	-
Търговски и други задължения	23	-	(20)	(20)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица		-	(33)	(33)				
		-	(53)	(53)	-	-	-	-

Бележки към финансовите отчети

25. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

За Хан Аспарух Транспорт ЕООД свързани лица са следните дружества:

- „Марази Акуизишън“ Срл (Marazzi Acquisition S.r.l.) - мажоритарен собственик на „Мохоук КАИ Люксембург“ СРЛ, респ. на „Тайлс Ко“ ООД от 05.01.2016 г.;
- „Мохоук Форейн Акуизишънс“ Сарл (Mohawk Foreign Acquisitions Sarl, Luxembourg) - мажоритарен собственик на „Мохоук КАИ Люксембург“ СРЛ, респ. на „Тайлс Ко“ ООД до 05.01.2016 г.;
- „Мохоук КАИ Люксембург“ СРЛ с предишно наименование „Адвент КАИ Люксембург“ СРЛ – мажоритарен собственик на „Тайлс Ко“ ООД;
- „Тайлс Ко“ ООД – дружество под общ контрол
- „Хан Аспарух“ АД – дружество-майка;
- „Хан Омуртаг“ АД – дружество под общ контрол;
- „КАИ Майнинг“ ЕООД – дружество под общ контрол;
- „Практика и Комфорт“ ООД- дружество притежавано от „Асетс Мениджмънт“ ЕООД
- „Каи Черамикс“ Румъния – дружество под общ контрол (от 13 юни 2012 година)
- „Прогрес Керамика“ СРЛ Румъния – дружество под общ контрол
- „Каи Керамика“ Гърция- дружество под общ контрол
- „Изида – 1894“ ЕООД – дружество с управител Спас Тошев Шопов;
- „Марази Груп Срл“, Италия (Marazzi Group Srl, Italy) - дружество под общ контрол от 12.05.2015 година
- „Дал-Тайл“ Корпорейшън, САЩ (Dal-tile Corporation, USA) – дружество под общ контрол от 12.05.2015 година
- „Юнилин Норт Америка“, САЩ (Unilin North America LLC, USA) – дружество под общ контрол от 12.05.2015 година
- „Мохоук Интърнешънъл Холдингс“ Сарл (Mohawk International Holdings Sarl, Luxembourg)- дружество под общ контрол от 12.05.2015 година
- „Рослин Партньрс България“ АД – акционер в Хан Аспарух АД
- „Рослин Капитал Партньрс-България“ ООД - дружество контролирано съвместно от „Асетс Мениджмънт“ ЕООД и „Александра Инвест Груп“ ООД
- „Проинвест Славянска“ ЕООД – дружество, изцяло притежавано от „Рослин Капитал Партньрс България“ ООД

Дружеството също така има отношение на свързани лица – членове на Съвета на директорите на Дружеството майка и с Управителите и ключов управленски персонал, а именно:

- „Мениджмънт Ко“ ЕАД;
- „КАИ Мениджмънт“ ЕООД;
- „Асетс Мениджмънт“ ЕАД (правоприемник на Асетс Мениджмънт ЕООД) – член на съвета на директорите и изпълнителен директор на Хан Аспарух;
- „Александра Инвест Груп“ ООД (с предишно наименование "Касторама" ООД);
- „Горун Инвест“ ЕООД – дружество притежавано от „КАИ Мениджмънт“ ЕООД
- „Горун Енерджи“ ЕООД – дружество, притежавано от „Александра Инвест Груп“ ООД
- „Керамика Уно“ ЕООД;
- „Секюрити Партньрс“ ООД – свързано лице по линия на управлението
- „Стил Пашев и син“ ООД – свързано лице по линия на управлението
- „СПС Тауър“ ООД;
- Спас Тошев Шопов – Управител
- Деяна Василева Любенова- Управител
- Браян Уорън Хол – Управител;

Бележки към финансовите отчети

25. Свързани лица

Основните транзакции със свързани лица през 2016 г. са както следва:

25.1. Продажби на свързани лица през 2016 година:

През годината приблизително 38% от извършените сделки за продажба на услуги, стоки и материали са свързани лица.

Приходите от продажби на свързани лица са както следва:

- „Хан Омуртаг“ АД – 509 хиляди лева
- „Хан Аспарух“ АД – 1,106 хиляди лева
- „Стил-Пашев и син“ ООД- 16 хиляди лева
- „КАИ Черамикс“ Румъния- 2 хиляди лева

25.2. Покупки от свързани лица през 2016 година:

През годината са извършени следните по-съществени покупки от свързани лица:

- „Хан Аспарух“ АД – 47 хиляди лева (покупка на услуги)
- „Хан Аспарух“ АД – 31 хиляди лева (покупка на материали)
- „Хан Омуртаг“ АД – 272 хиляди лева (покупка на услуги)
- „Хан Омуртаг“ АД – 2 хиляди лева (покупка на материали)

През 2016 г. дружеството сключил краткосрочен договор за заем с дружеството-майка Хан Аспарух АД в размер на 266 хил.лева. Полученият заем е с падеж през 2017 и лихвен процент в размер на 6% на година.

През 2016 г. дружеството е отчело разход за лихви по получен заем от Хан Аспарух АД в размер на 3 хил. лева.

25.3. Продажби на свързани лица през 2015 година:

През годината приблизително 41% от извършените сделки за продажба на услуги, стоки и материали са със свързани лица.

Приходите от продажби на свързани лица са както следва:

„Хан Омуртаг“ АД – 443 хиляди лева
„Хан Аспарух“ АД – 1,487 хиляди лева
„Стил-Пашев и син“ ООД- 20 хиляди лева
„Секюрити Партнърс“ ООД- 3 хиляди лева

25.4. Покупки от свързани лица през 2015 година:

През годината са извършени следните по-съществени покупки от свързани лица:

- „Хан Аспарух“ АД – 42 хиляди лева (покупка на услуги)
- „Хан Аспарух“ АД – 34 хиляди лева (покупка на материали)
- „Хан Омуртаг“ АД – 286 хиляди лева (покупка на услуги)
- „Хан Омуртаг“ АД – 4 хиляди лева (покупка на материали)

25.5. Възнаграждения на ключов управленски персонал:

През 2016 година Дружеството е начислило възнаграждения на Управителите на Дружеството в размер на 6 хил. лв. (2015: 6 хил.лв.)

Бележки към финансовите отчети

Свързани лица, продължение

:

25.6 Незакрити разчети със свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината са както следва:

Свързано лице	31 декември 2016 Вземания В хил. лева	31 декември 2016 Задължения В хил. лева
„ Хан Аспарух ” АД	60	33
„ Хан Омуртаг “АД	56	183
„ КАИ Черамикс ” Румъния	2	-
„ Стил- Пашев и син “ООД	4	-
Общо	122	216

Задължение по получен заем от Хан Аспарух АД

Свързано лице	31 декември 2015 Вземания В хил. лева	31 декември 2015 Задължения В хил. лева
„ Хан Аспарух ” АД	-	6
„ Хан Омуртаг “АД	-	27
„ Секюрити Партньрс ” ООД	2	-
„ Стил- Пашев и син “ООД	3	-
Общо	5	33

26. Събития след датата на отчетния период

На 11.05.2017 г. в Търговския регистър по партидата на дружеството е вписана промяна в обстоятелствата, а именно промяна в управлението и представителството, като Брайън Уорън Хол е освободен от Едноличния собственик на капитала и на негово място за управител е определен Стивън Хьо Сиг Лий.





КПМГ България ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
„Хан Аспарух-Транспорт“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 36 финансов отчет на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

КПМГ България ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

12 юни 2017 г.

