ИСКЪР 3 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние 1

Отчет за всеобхватния доход 2

Отчет за паричните потоци 3

Отчет за промените в собствения капитал 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6

2.1. База за съставяне на финансовия отчет 6

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики 10

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 11

2.4. Текущи и нетекущи активи 11

2.5. Имоти, машини и оборудване 11

2.6. Финансови активи 12

2.7. Текущи и нетекущи пасиви 16

2.8. Финансови пасиви 17

2.9. Данъчни задължения 18

2.10. Доходи на персонала 20

2.11. Провизии 20

2.12. Собствен капитал 21

2.13. Приходи 21

2.14. Разходи 22

2.15. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност 22

2.16. Финансови инструменти по категории 22

2.17. Управление на финансовия риск 23

2.18. Оценяване на справедливи стойности 24

2.19. Условни задължения и ангажименти 25

2.20. Оповестяване на свързани лица 25

2.21. Ключов управленски персонал 28

2.22. Оповестяване на одиторско възнаграждение 28

2.23. Грешки 28

2.24. Отчет за паричния поток 28

2.25. Отчет за промените в собствения капитал 28
2.26. Събития след края на отчетния период 29

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....30

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....33

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

С И Л В И К С О О Д
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София 1113, ул."Акад. Н. Обрешков" N°8 А,тел.: 02/870 60 13, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
ИСКЪР 3 ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **ИСКЪР 3 ЕООД**, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 год., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.

Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **ИСКЪР 3 ЕООД** към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството в България, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2015 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2015 година.

26 Февруари 2016 г.

гр. София

"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №91

АСЕН БАНКОВ
УПРАВИТЕЛ

ВИОЛЕТА МИХАЙЛОВА- ДЕС
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"Силвикс" ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2015 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2015	31 Декември 2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	697	330
Активи по отсрочени данъци	3.02	2	2
Общо нетекущи активи		699	332
Текущи активи			
Други вземания	3.03	72	-
Пари и парични еквиваленти	3.04	40	34
Общо текущи активи		112	34
ОБЩО АКТИВИ		811	366
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Общо нетекущи пасиви		0	0
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	3.05	73	-
Общо текущи пасиви		73	0
ОБЩО ПАСИВИ		73	0
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.06	775	395
Непокрита загуба	3.07	(37)	(29)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		738	366
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		811	366

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 15.02.2016 г.

Дата на изготвяне : 08.02.2016 г.

Съставител: *Веселин Вълков/*

ЗАВЕРИЛ:
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Управител: *Олиян Янкулов*

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059

Дата : 26.02.2016 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №091 "Силвикс" ООД

"ИСКЪР 3" * СОФИЯ * ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2015 г.

		BGN'000	
	Приложения	2015	2014
Брутна печалба		-	-
Административни разходи	4.01	(7)	(6)
Загуба от оперативната дейност		(7)	(6)
Финансови разходи	4.02	(1)	-
Загуба от обичайната дейност		(8)	(6)
Загуба преди данъци		(8)	(6)
Загуба за периода от продължаващи дейности		(8)	(6)
ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		(8)	(6)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(8)	(6)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 15.02.2016 г.

Дата на изготвяне : 08.02.2016 г.

Съставител: /Веселин Вълков/

ЗАВЕРИЛ:
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Управител: /Юлиян [illegible]/

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059

Дата : 26.02.2016 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №091 "Силвикс" ООД

"ИСКЪР 3" София ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 Декември 2015 г.

	BGN'000	
	2015	2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(5)	(4)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	(5)	(4)
Други платени и възстановени данъци	1	
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(3)	(3)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	*(7)*	*(7)*
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на Имоти, машини и съоръжения	(438)	
Платени разходи за придобиване на Имоти, машини и съоръжения	(1)	
Предоставени кредити на свързани лица	(6)	
Възстановени кредити от свързани лица	78	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	*(367)*	-
Парични потоци от финансови дейности		
Внесен капитал	380	
Постъпления от краткосрочни кредити от свързани предприятия		7
Нетни парични потоци от финансова дейност	*380*	*7*
Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	*6*	-
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**34**	**34**
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	**40**	**34**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 15.02.2016 г.

Дата на изготвяне : 08.02.2016 г.

Съставител: */Веселин Вълков/*

ЗАВЕРИЛ:
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Управител: */Юлиян Янкулов/*

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №091 "СИЛВИКС" ООД

"ИСКЪР 3" * СОФИЯ * ЕООД

Дата : 26.02.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, завършващ на 31 Декември 2015 г.

	BGN'000		
Съдържание	Основен капитал	Непокрита загуба	Общо
Салдо към 01.01.2014 г.	395	(23)	372
Преизчислено начално салдо	395	(23)	372
Общ всеобхватен доход за периода		(6)	(6)
Салдо към 31.12.2014 г.	395	(29)	366
Салдо към 01.01.2015 г.	395	(29)	366
Преизчислено начално салдо	395	(29)	366
Увеличение на основен капитал	380		380
Общ всеобхватен доход за периода		(8)	(8)
Салдо към 31.12.2015 г.	775	(37)	738

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 15.02.2016 г.

Дата на изготвяне : *08.02.2016 г.*

Съставител:
/Веселин Вълков/

Управител:
/Юлиян Янкулов/

ЗАВЕРИЛ:
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059

Дата : *26.02.2016 г.*

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №091 "Силвикс" ООД

"ИСКЪР 3" СОФИЯ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Искър 3" ЕООД е Дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър с ЕИК 106618620. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Николай Хайтов" № 3а.

Първоначалната регистрация на "Искър 3" ЕООД е 20 юли 2006 г. с регистриран капитал 5 000 лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв, 100 % собственост на Димчо Ангелов Йотов.

Въз основа на договор за прехвърляне на дружествени дялове от 06 февруари 2007 г., едноличен собственик на капитала става „Турбоген" ООД.

На 13 юни 2007 г. регистрираният капитал е увеличен на 150 000 лв., чрез записване на нови 1 450 дяла по 100 лв. всеки.

На 27 май 2009 г. регистрираният капитал е увеличен на 350 000 лв., чрез записване на нови 2 000 дяла по 100 лв. всеки.

На 31 май 2013 г. регистрираният капитал е увеличен на 395 000 лв., чрез записване на нови 450 дяла по 100 лв. всеки.

Към 31 декември 2014 г. регистрираният капитал на "Искър 3" ЕООД е в размер на 395 000 лв., разпределен в 3 950 дяла по 100 лв. всеки от тях. Капиталът е изцяло внесен.

На 09 септември 2015 г. регистрираният капитал е увеличен на 775 000 лв., чрез записване на нови 3 800 дяла по 100 лв. всеки.

Към 31 декември 2015 г. регистрираният капитал на "Искър 3" ЕООД е в размер на 775 000 лв., разпределен в 7 750 дяла по 100 лв. всеки от тях. Капиталът е изцяло внесен.

Описание на основната дейност:

Инженеринг, проектиране, изграждане и експлоатация на водноелектрически централи, производство и операторство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници, строителни, хидростроителни, монтажни, експлоатационни, ремонтни, производствени, търговски, финансови, счетоводни, експертни, оценителски, консултантски, транспортни и други дейности, незабранени от законодателството на Република България, осъществявани в страната и чужбина. Дружеството има офис в гр. София.

Във връзка с дейността си, „Искър 3" ЕООД притежава разрешително за водовземане № 11140010 от 30.05.2007 г. със срок на действие 10 години, издадено от Министерство на околната среда и водите и изменено с решение 153/09.07.2009г и 895/16.10.2012 г.

Дружеството се представлява от Юлиян Василев Янкулов – Управител.

„Искър 3" ЕООД не притежава контролни участия в дъщерни дружества.

Съгласно законовите изисквания годишният финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет

31.12.2015 година

Период на финансовия отчет

01.01.2015 – 31.12.2015 година

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2014 – 31.12.2014 година

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Изявление за съответствие

Годишният финансов отчет на "Искър 3" ЕООД за годината, завършваща на 31.12.2015 г. е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Стандартите, които са били издадени, но не са били в сила към 1 Януари 2015 г. не са били приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело впредвид при изготвянето на текущите финансови отчети.

❖ **Възприети нови стандарти, изменения и разяснения**

Следните възприети стандарти, изменения и разяснения, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки".

- ***Планове с дефинирани вноски: вноски от наети лица (Изменение в МСС 19)***

/Издаден на 21 ноември 2013, дата на влизане в сила: 1 Февруари 2015 г./

Измененнето позволява вноски от служители и трети лица, които не зависят от прослужения стаж (напр. фиксиран процент от заплатата, фиксирана сума) да могат да се отчитат в намаление на разхода за текущ стаж за съответния период вместо да се разпределят за периода на прослужен стаж.

- ***Годишни подобрения в МСФО – цикъл 2010 – 2012 г.***

/Издаден на 12 Декември 2013; с дата на влизане в сила: 1 Февруари 2015 г./

Въвеждат изменения на следните стандарти:

- ✓ МСФО 2 - Изменя дефинициията за "условие за придобиване" и "пазарно условие" и добавя дефиниции за "условие за изпълнение" и "условие за услуга"
- ✓ МСФО 3 – Условни възнаграждения за придобиване, които са класифицирани като финансов пасив, следва да се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата за периода;
- ✓ МСФО 8 - Изисква оповестяване на преценките, направени от ръководството при прилагане на критериите за агрегиране на оперативни сегменти;
- ✓ МСФО 13 – краткосрочните вземания и задължения, за които не е уговорена лихва, могат да се отчитат по фактурна стойност, когато ефектът от дисконтиране е несъществен;
- ✓ МСС 16 и МСС 38 — Пояснява, че брутната стойност на имотите, машините и оборудването се коригира по начин, съвместим с преоценка на балансовата стойност
- ✓ МСС 24 – Управленските дружества са свързани лица на дружествата, които управляват. Управленските такси подлежат на оповестяване.

- ***Годишни подобрения цикъл 2011 – 2013 г.***

  /Издаден на 12 Декември 2013; Дата на влизане в сила, възприета от ЕС: 1 Януари 2015 г./

  Въвеждат изменения на следните стандарти:

✓ МСФО 1 - Пояснява кои версии на МСФО могат да бъдат използвани при първоначално възприемане (изменя само базата за заключения)

✓ МСФО 3 - Изключване от обхвата по отношение на съвместни предприятия

✓ МСФО 13 - Пояснява обхвата на параграф 52 (изключение по отношение на портфейлите)

✓ МСС 40 - Изясняване на взаимовръзката между МСФО 3 и МСС 40 при класифициране на имот като инвестиционен имот или ползван от собственика имот.

Възприемането на горепосочените ревизирани стандарти не е имало съществено влияние върху резултатите и собствения капитал на дружеството.

➢ **Нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени, но не са възприети от дружеството за ранно прилагане**

Редица стандарти, изменения и разяснения са били издадени от СМСС към отчетната дата и имат дата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юни 2015 г. или все още не са приети от ЕС. Тези стандарти не са били приложени при изготвянето на настоящия финансов отчет и дружеството не възнамерява да ги възприеме за ранно прилагане, но е в процес на оценяване на техния потенциален ефект върху резултатите и капитала.

❖ ***Предстоящи изисквания за финансовата 2016 г.***

- ***МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности***

  Издаден на 30 Януари 2014г.; приложим за периоди, започващи на 1 Януари 2016 г.- Все още не е възприет за използване в ЕС

  Приложим за дружества, които извършват специфични регулаторни дейности. Предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО, позволявайки на прилагащите за първи път да продължат да отчитат отложено салда по сметки, произтичащи от регулаторни дейности като използват досега прилаганите общоприети счетоводни принципи.

- ***Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (Изменения на МСФО 11)***

  / Издадени на 6 май 2014 г., приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 ;

  Не е възприет за прилагане от ЕС.

  Измененията въвежда изискването към придобиващия участие в съвместна дейност, в която дейността представлява бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации) да прилага счетоводните принципи на бизнес комбинации в МСФО 3 и други МСФО, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11

- ***Изясняване на допустимите методи за амортизация (изменения на МСС 16 и МСС 38)***

  / Издаден на 12 май 2014 г. за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /

  Все още не е възприет за използване в ЕС

  Измененията предоставя допълнително ръководство по отношение на това как следва да бъде изчислявана амортизацията на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, като изяснява, че не се допуска определянето на амортизациите на бази, свързани с генерираните приходи.

- ***Земеделие: плододайни растения (Изменения на МСС 16 и МСС 41)***

  /Издадени на 30 Юни 2014, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016/

  Все още не е възприет за използване в ЕС

  Изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" и МСС 41 „Земеделие", за да:

✓ включи "плододайни растения" в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41

✓ въведе определение на „ плододайни растения "

✓ поясни, че продукцията от плододайни растения остава в рамките на обхвата на МСС 41.

- ***Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 1)***

  /Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /

  Все още не е възприет за използване в ЕС

  Измененията обхващат следните области и са насочени към определяне на информацията, която да бъде оповестена:

✓Същественост при прилагане на изискванията за оповестяване

✓Разгърнато представяне и обединение на определени статии

✓Подредба при представянето на пояснителните бележки

✓Включване на междинни сборове на лицата на финансовите отчети

✓Представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

- ***Инвестиционни предприятия: прилагане на консолидационното изключението (Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28)***

/ Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 /

Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011) , за да адресира въпроси, възникнали в контекста на прилагане на консолидационното изключение за инвестиционни дружества.

- ***Годишни подобрения цикъл 2012-2014*** */ Издаден 25 септември 2014 /*

Приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2016 г. .-

Все още не са възприети за използване в ЕС

Малки уточняващи промени промени в 4 стандарта:

✓ **МСФО 5** – *промени в метода на освобождаване*;

✓ **МСФО 7** – обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив;

✓ **МСС 19** – определяне на дисконтов фактор за задълженията за доходи на персонала след пенсиониране;

✓ **МСС 34** - Изясняване на понятието "другаде в междинния доклад" и изискване за кръстосана препратка

- ***Продажба или апорт на активи между инвеститор и асоциирано/съвместно дружество (Изменения в МСФО 10 и МСС 28)*** *// Издаден на 11 Септември 2014 г./ Приложим на перспективна база по отношение на продажба или вноска на активи, реализирани през годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.*

Все още не е възприет за използване в ЕС

✓изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи при продажба или апорт на активи, които представляват бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации)

✓ изисква частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, т.е. печалба или загуба се признава само до степента на несвързаните с инвеститора участия в асоцираното или съвместно предприятие.

- ***Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (Изменения в МСС 27)***

/ Издаден на: 18 Август 2014 / СМСС дата на влизане в сила:1 Януари 2016 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСС 27 Отделни финансови отчети, за да позволи инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия по избор да бъдат отчитани по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети.

❖ ***Предстоящи изисквания за финансовата 2018 г.***

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** */Издаден на 28 Май 2014 г./*

Ефективната дата за прилагане на стандарта е за периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.

През май 2015 г. СМСС публикува Проектопредложение (ED2015/2) за изменение на задължителната дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел,базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението от сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението на сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Изключение правят:

- ✓ Лизинги
- ✓ Застрахователни договори
- ✓ Финансови инструменти
- ✓ Определени непарични бартерни сделки

- **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)** */Издаден на 25 Юли 2014 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС*

Финализирана версия на МСФО 9, която заменя множеството модели за класификация и оценка на финансови активи в МСС 39 и въвежда модел, който съдържа само три категории на класификация: амортизирана стойност, справедлива стойност през печалбата или загубата и справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за избираеми инвестиции в дълговите инструменти)

Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

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

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

Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Сравнителни данни

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

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

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата на основната икономическа среда, в която то функционира. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути,използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева,като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата. Въпреки това, валутно курсовите разлики, възникващи от преизчисляването на следните елементи, се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инвестиции на разположение за продажба (с изключение на обезценка, в който случай валутно курсовите разлики, които са били признати в друг всеобхватен доход, се прекласифицират към печалба или загуба;
- финансов пасив, определен като хедж на нетна инвестиция в чуждестранна дейност до степента, до която хеджирането е в сила, или
- отговарящ на изискванията хедж на парични потоци до степента, до която хеджирането е в сила.

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2015 и 2014 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.4. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти(съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

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

2.5. Имоти, машини и оборудване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23

„Разходи по заеми". Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, който се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Имоти, който се изграждат за бъдещо използване като инвестиционни имоти, се отчитат като инвестиционни имоти в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Към 31.12.2015 г. „Искър 3" ЕООД притежава само земи и не начислява амортизации.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен дохо в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността" или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.6. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:

• да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;

• да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието; -договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствен капитал емитента и е:

• недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;

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

Класификация

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

• Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- държан за търгуване финансов актив

- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

• Инвестиции държани до падеж

• Кредити и вземания

• Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

• Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на

финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

• Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхатния доход.

• Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

• За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

• договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

Условия за отписване:

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

• ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

• ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

• ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:

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

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

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние и в отчета за паричните потоци включват паричните средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с падеж от три или по-малко месеца.

Кредити, търговски и други вземания

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

• тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

• тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;

• тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи" или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, стататия „Други приходи от дейността", през периода на амортизация или когато вземанитята се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Договори за финансова гаранция

Договор за финансова гаранция е договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася, поради това, че определен длъжник няма възможност да направи плащане, когато то е дължимо в съответствие с първоначалните или модифицираните условия на дългов инструмент.

2.7. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

• очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;

• държи пасива предимно с цел търгуване;

• пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

• предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

• първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

• след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.8. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

• договорно задължение

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

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

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

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

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

Класификация

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

• Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

• Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

• По справедлива стойност

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

• По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

• Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;

• Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета завсеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/ , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.9. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми ,предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (31.12.2014 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

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

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

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

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

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

Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и

- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.10. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Другите дългосрочни доходи включват годишни компенсируеми отпуски, които Дружеството не очаква да уреди изцяло в рамките на следващия отчетен период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато служителите положат труда, който води до получаване на право за бъдещи компенсируеми отпуски. Дългосрочните компенсируеми отпуски се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания за уреждане на неизползваните права за отпуск към края на отчетния период, която отразява очаквания времеви период на уреждане, очакваните нива на възнаграждения, доходността по срочни държавни облигации към края на отчетния период.

2.11. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

• договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;

• законодателство; или

• друго действие на закона.

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

• на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и

• като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

• предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и

• може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

2.12. Собствен капитал

Към 31 декември 2015 г. регистрираният дялов капитал на „Искър 3" ЕООД възлиза на 775 х. лв., разпределен в 7 750 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева.

Непокритите загуби включват основно Общия всеобхватен доход за периода и непокрити загуби от минали периоди.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.13. Приходи

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

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от основна дейност

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

През отчетния период дружеството не отчита приходи от основна дейност, тъй като е в процес на изграждане на водноелектрическа централа.

Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия *„Други приходи от дейността"*
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия *„Други разходи за дейността"*

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността".

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

2.14. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.15. Ключови приблизителни и предположения с висока несигурност, които биха имали определящо значение при прилагане на счетоводната политика

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

Данъци върху дохода

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

2.16. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015	*Парични средства*	*Кредити и вземания- деривативни финансови активи фиксирани или определяеми плащания*	*Общо*
Други вземания		72	**72**
Парични средства и еквиваленти	40		**40**
Общо	**40**	**72**	**112**

Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015	*Търговски и други задължения*	*Получени заеми*	*Общо*
Задължения към свързани предприятия	0	73	0
Общо	**0**	**0**	**0**

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014	*Парични средства*	*Кредити и вземания- Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания*	*Общо*
Предоставени заеми на свързани предприятия			
Парични средства и еквиваленти	34		34
Общо	**34**		**34**

Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014	*Търговски и други задължения*	*Получени заеми*	*Общо*
Търговски и други задължения	0	0	0
Общо	**0**	**0**	**0**

2.17. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

в. Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се правят, когато са налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти.

2.18. Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

2.19. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:

- Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
- Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност

- Банкови гаранции
- Предоставени други обезпечения
- Други

Към 31.12.2015 г. няма висящи съдебни или арбитражни производства, заведени от "Искър 3" ЕООД срещу контрагенти на дружеството.

Към 31.12.2015 г . няма висящи съдебни или арбитражни производства, заведени срещу „Искър 3" ЕООД.

2.20. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

а) Предприятието е контролирано от:

- "Турбоген" ООД – директна компания майка
- "Адванс Пропъртис" ООД – крайна компания майка /непряк контрол/
- Кирил Домусчиев – крайно контролиращо лице
- Георги Домусчиев – крайно контролиращо лице
- Юлиян Василев Янкулов – ключов управленски персонал

б) Предприятието е под значително влияние от:

„Свилоза ЗИК" АД /непряко/

в) Другите предприятия, членове на групата (дъщерни, асоциирани и съвместни на майката) са:

Дружество	*Държава на регистрация*
Кей Джи Маритайм Партнърс ЕАД	България
Параходство Български Морски Флот АД	България
Кей Джи Маритайм Шипинг АД	България
Нептун Мениинг ЕООД	България
Balkan&Black Sea Shipping Company LTD	Великобритания
Overseas T&T Co. LTD	Великобритания
GeoFerry LLC	Грузия
UBG Agency LLC	Грузия
Варнафери ООД	България
Sakar Maritime LTD	Малта
Rousse Maritime LTD	Малта
Dolly Maritime LTD	Малта

Plana Navigation LTD	Малта
Vola Maritime LTD	Малта
Veliko Tirnovo Shipping Co LTD	Малта
Persenk Maritime LTD	Малта
Perelik Maritime LTD	Малта
Trapezitza Maritime LTD	Малта
Bogdan Maritime LTD	Малта
Kom Maritime LTD	Малта
Sofia Shipping LTD	Малта
Alexander Maritime LTD	Маршалски острови
Georgi Maritime LTD	Маршалски острови
Varna Maritime LTD	Маршалски острови
Trapezitza Maritime LTD	Маршалски острови
Pirin Maritime LTD	Маршалски острови
Tzarevetz Maritime LTD	Маршалски острови
Verila Maritime LTD	Маршалски острови
Plovdiv Maritime LTD	Маршалски острови
Sofia Maritime LTD	Маршалски острови
Vitosha Maritime LTD	Маршалски острови
Balkan Navigation LTD	Маршалски острови
Osogovo Navigation LTD	Маршалски острови
Lyulin Maritime LTD	Маршалски острови
Belasitza Maritime LTD	Маршалски острови
Rodopi Maritime LTD	Маршалски острови
Persenk Maritime LTD	Маршалски острови
Rojen Maritime LTD	Маршалски острови
Rila Maritime LTD	Маршалски острови
Musala Maritime LTD	Маршалски острови
Ruen Maritime LTD	Маршалски острови
Murgash Maritime LTD	Маршалски острови
Vejen Maritime LTD	Маршалски острови
Shipka Maritime LTD	Маршалски острови
Belmeken Maritime LTD	Маршалски острови
Kamenitza MaritimeLtd	Маршалски острови
Koznitza MaritimeLtd	Маршалски острови
NMB Air LTD	Маршалски острови
Navibulgar DMCC	Дубай, ОАЕ
Есте Пропъртис ЕООД	България
Ресторант Есте ЕООД	България
Търговски център Тракия АД	България
Ира 92 ЕООД	България

Моторинженеринг ЕООД	България
Адванс Инженеринг АД	България
Порт Рейл ООД	България
Кей Пи Джи Пропъртис ООД	България
БМФ Порт Бургас ЕАД	България
Турбоген ООД	България
ВЕЦ Долна Бешовица ЕООД	България
Строй Импекс 2005 ЕООД	България
Българиан Карго Експрес АД	България
Футбол Про Медиа ЕООД	България
Ватия Кварц АД	България
Навибулгар Сървисес ЕООД	България
NBS Ship Supply LTD.	Турция
Huvepharma Italia S.r.l.	Италия
Huvepharma International B.V.	Холандия
Huvepharma Holdings B.V.	Холандия
Хювепроджект ЕАД	България
Хювефарма ЕООД	България
Биовет АД	България
Biovet Macedonia DOOEL	Македония
Huvepharma N.V.	Белгия
Huvepharma Inc.	САЩ
Huvepharma Polska Sp.z.o.o.	Полша
Huvepharma Thailand LTD	Тайланд
Huvepharma Do Brasil LTDA	Бразилия
Huvepharma (Sea) PunePrivate Limited	Индия
Huvepharma South Africa (Pty) LTD	ЮАР
ANC Hayvan LTD	Турция

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Турбоген ООД	Компания-майка
Есте Пропъртис ЕООД	Дъщерно предприятие от група

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки на услуги от свързани лица :	2015	2014
- Есте Пропъртис ЕООД	1	1
Общо	**1**	**1**

2.21. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

Юлиян Василев Янкулов - Управител

	31.12.2015	31.12.2014
Възнаграждения на управител	2	2

2.22. Оповестяване на одиторско възнаграждение

Сумата на договореното възнаграждение за одит на Годишния финансов отчет " Искър 3" ЕООД е 1 хил.лв.

2.23. Грешки

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

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

• е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

За отчетния период не са отразени корекции на грешки в съответствие с МСС 8.

2.24. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

• Оперативна дейност

• Инвестиционна дейност

• Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.25. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

• обща сума на всеобхватния доход за периода;

• за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

• за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.26. Събития след края на отчетния период

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

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2015 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Земи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2014			
Отчетна стойност	**41**	**289**	**330**
Амортизация			**-**
Балансова стойност	**41**	**289**	**330**
Балансова стойност в края	**41**	**289**	**330**
31.12.2014			
Отчетна стойност	**41**	**289**	**330**
Амортизация	**-**	**-**	**-**
Балансова стойност	**41**	**289**	**330**
01.01.2015			
Отчетна стойност	**41**	**289**	**330**
Амортизация	**-**	**-**	**-**
Балансова стойност	**41**	**289**	**330**
Придобивания (отчетна стойност)	**367**	**-**	**367**
Покупка	367		367
Балансова стойност в края	**408**	**289**	**697**
31.12.2015			
Отчетна стойност	**408**	**289**	**697**
Амортизация	**-**	**-**	**-**
Балансова стойност	**408**	**289**	**697**

3.02 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

	31 Декември 2015	31 Декември 2014
	Данък	
Данъчни загуби	*2*	*2*
Общо активи по отсрочени данъци	**2**	**2**
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**2**	**2**

3.03 Други вземания

BGN'000

	31 Декември 2015			31 Декември 2014		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	**71**	**-**	**71**	**-**	**-**	**-**
ДДС за възстановяване	71		71			-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**1**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**
Други вземания	1		1			-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**72**	**-**	**72**	**-**	**-**	**-**

3.04 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

		31 Декември 2015		31 Декември 2014	
	Вид валута	Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой			**25**		**27**
Каса в левове	BGN	25	25	27	27
Парични средства в разплащателни сметки			**15**		**7**
Разплащателна сметка в левове			15		7
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			**40**		**34**

3.05 Задължения към свързани предприятия

BGN'000

	31 Декември 2015		31 Декември 2014	
Свързани предприятия	Предоставени заеми	**Общо**	Предоставени заеми	**Общо**
ТУРБОГЕН ООД	73	**73**		-
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	**73**	**73**	-	-

3.06 Основен капитал

BGN'000

Съдружници	31 Декември 2015					31 Декември 2014		
	Дялове			Номинална стойност BGN	Основен капитал към 31 Декември 2015	Дялове	Номинална стойност BGN	Основен капитал към 31 Декември 2014
	Увеличение	Намаление	Общо					
ТУРБОГЕН ООД	3,800		7,750	100.00	775	3,950	100.00	395
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	**3,800**	**-**	**7,750**		**775**	**3,950**		**395**

3.07 Непокрита загуба

BGN'000

	31 Декември 2015			31 Декември 2014		
	Общ всеобхватен доход за периода	Непокрита загуба минали периоди	Непокрита загуба	Общ всеобхватен доход за периода	Непокрита загуба минали периоди	Непокрита загуба
Начално салдо	(6)	(23)	(29)	(3)	(20)	(23)
Преизчислено начално салдо	(6)	(23)	(29)	(3)	(20)	(23)
Резултат преди облагане	(8)		(8)	(6)		(6)
Разход за текущ данък	-		-	(1)		(1)
Отсрочени данъци	-		-	1		1
Загуба за периода	(8)	-	(8)	(6)	-	(6)
Общ всеобхватен доход	(8)	-	(8)	(6)	-	(6)
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	6	(6)	-	3	(3)	-
НЕПОКРИТА ЗАГУБА	(8)	(29)	(37)	(6)	(23)	(29)

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.01 Административни разходи

BGN'000

	2015	2014
Разходи за външни услуги	**4**	**2**
Наеми	1	1
Счетоводство и Одит	1	1
Други	2	-
Разходи за заплати	**3**	**3**
Възнаграждения	3	3
Други разходи	**-**	**1**
Дарения	-	1
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	**7**	**6**

4.02 Финансови разходи

BGN'000

	2015	2014
Разходи за лихви в т.ч.	**1**	**-**
Лихви на свързани предприятия	*1*	-
ТУРБОГЕН ООД	*1*	-
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**1**	**-**

Разходи по икономически елементи

BGN'000

Наименование	2015	
	Общо	Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности
		Административни разходи
Разходи за външни услуги	4	4
Разходи за заплати	3	3
Възнаграждения	*3*	*3*
Общо разходи по икономически елементи	7	7
ОБЩО	7	7

BGN'000

Наименование	2014	
	Общо	Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности
		Административни разходи
Разходи за външни услуги	2	2
Разходи за заплати	3	3
Възнаграждения	*3*	*3*
Други разходи	1	1
Общо разходи по икономически елементи	6	6
ОБЩО	6	6

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛЯ ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ИСКЪР 3" ЕООД ПРЕЗ 2015 г.

1. Развитие на дейността на "Искър 3" ЕООД.

Дейността на "Искър 3" ЕООД за изминалата година беше организирана и развивана съгласно изискванията на действащите нормативни актове, както и в съответствие с приетите насоки за управление на Дружеството.

Основната дейност на Дружеството е построяване и експлоатация на водноелектрически централи. През 2015 г. бяха извършвани покупки на земи, подготвителни и съпътстващи дейностти по устройство на територията на водноелектрическата централа, както и присъединяване към преносната електрическа мрежа, преди започване на строежа на водноелектрическата централа.

2. Резултати за текущия период

През 2015 г. Дружеството не е реализирало приходи, тъй като все още не е започнало същинската си дейност.

През 2015 г. „Искър 3" ЕООД отчита загуба в размер на 8 хил. лв. съгласно информацията, представена в Годишния финансов отчет за 2015 г.

3. Капиталови ресурси

Дружеството няма съществени ангажименти за извършване на капиталови разходи към края на отчетния период.

Дружеството извършва само разрешената му от Търговския закон дейност.

4. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

не са настъпили събития от съществено значение за дейността на Дружеството след годишното счетоводно приключване

5. Възнаграждения на Управителя

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Юлиян Василев Янкулов. За своята дейност през 2015 г., Управителя на „Искър 3" ЕООД е получил брутно трудово възнаграждение в размер на 2 400,00 лева.

6. Участия на членовете на Съвета на директорите в други дружества

Юлиян Василев Янкулов е Управител и на Дружествата: „Турбоген" ООД, „ВЕЦ Долна Бешовица" ЕООД и „Строй Импекс – 2005" ЕООД.

7. Договори по чл. 240 б от Търговския закон, сключени през годината

През изтеклата финансова година Управителят на "Искър 3" ЕООД или свързани с него лица не са сключвали договори с Дружеството, които да излизат извън обичайната му дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

15.02.2016 г.

Управител:
/Юлиян Янкулов/

ИСКЪР 3 * СОФИЯ * ЕООД