

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември

	Бележка №	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	1.1.1	2 924	2 978
Други приходи	1.1.2	3	45
Отчетна стойност на продадени активи		-	(14)
Разходи за материали	1.2.1	(24)	(35)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(2 622)	(2 636)
Разходи за амортизация	1.2.3	(6)	(11)
Разходи за персонала	1.2.4	(249)	(305)
Загуби от обезценка	1.2.5	-	(1)
Други разходи	1.2.6	(17)	(12)
Финансови разходи	1.2.7	(1)	(2)
Печалба преди данъци		8	7
Разход за данък	1.2.8	-	-
Печалба за годината		8	7
Всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		8	7
Общо всеобхватен доход за годината		8	7

Този финансов отчет е одобрен от името на Елтехресурс АД от:


Тихомир Бакалов
Изпълнителен директор


Ася Козловска
Председател на СД



23 март 2016 година

Съгласно независим одиторски доклад на ДЕС Михаил Динев:


Михаил Динев
Регистриран одитор

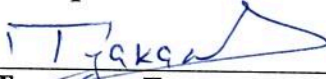


(Бележките от страница 16 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Бележка №	31 декември 2015 хил. лв.	31 декември 2014 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1	4	7
Нематериални активи		-	1
Отсрочени данъчни активи	2.2	1	1
Общо нетекущи активи		5	9
Текущи активи			
Търговски и други вземания	2.3	2 080	1 756
Парични средства	2.4	424	211
Общо текущи активи		2 504	1 967
Общо активи		2 509	1 976
Собствен капитал			
	2.5		
Регистриран капитал	2.5.1	250	250
Общи резерви	2.5.2	25	25
Натрупана печалба (загуба)	2.5.3	845	837
Общо собствен капитал		1 120	1 112
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.6	1 360	838
Задължения към персонала	2.7	20	19
Текущи данъчни задължения	2.8	9	7
Общо текущи пасиви		1 389	864
Общо пасиви		1 389	864
Общо собствен капитал и пасиви		2 509	1 976

Този финансов отчет е одобрен от името на Елтехресурс АД от:


Тихомир Бакалов
Изпълнителен директор


Ася Козловска
Председател на СД



23 март 2016 година

Съгласно независим одиторски доклад на ДЕС Михаил Динев:

Михаил Динев
Регистриран одитор

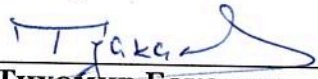


(Бележките от страница 16 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регист- риран капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Печалба (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2014 година	250	25	830	1 105
Всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Загуба за годината	-	-	7	7
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	7	7
Салдо на 31 декември 2014 година	250	25	837	1 112
Всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Печалба за годината	-	-	8	8
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	8	8
Салдо на 31 декември 2015 година	250	25	845	1 120

Този финансов отчет е одобрен от името на Елтехресурс АД от:


Тихомир Бакалов
Изпълнителен директор


Ася Козловска
Председател на СД

23 март 2016 година

Съгласно независим одиторски доклад на ДЕС Михаил Динев:


Михаил Динев
Регистриран одитор



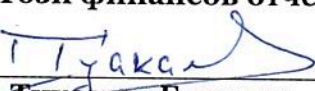
(Бележките от страница 16 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември

	2015 ХИЛ. ЛВ.	2014 ХИЛ. ЛВ.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	3 505	3 455
Плащания към контрагенти	(3 037)	(2 866)
Платени към бюджета данъци (без корпоративни)	(3)	(88)
Плащания, свързани с персонала	(248)	(326)
Други плащания, нетно	(2)	(3)
Парични потоци от основната дейност	215	172
Платени данъци върху доходите	-	(1)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	215	171
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	20
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(2)	(10)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	(2)	10
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по договори за финансов лизинг	-	(11)
Нетен паричен поток за финансова дейност	-	(11)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	213	170
Парични средства в началото на годината	211	41
Парични средства в края на годината (виж също бележка 2.4)	424	211

Този финансов отчет е одобрен от името на Елтехресурс АД от:


Тихомир Бакалов
Изпълнителен директор




Ася Козловска
Председател на СД

23 март 2016 година

Съгласно независим одиторски доклад на ДЕС Михаил Динев:

Михаил Динев
Регистриран одитор



(Бележките от страница 16 до страница 37 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

1. Правен статут и предмет на дейност

Елтехресурс АД (Дружеството) е регистрирано в СГС през 2007 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175293852. Адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Владимир Вазов 40, ет.2. Акционери в Дружеството са ДК Софтрейд ЕООД и ВЕИ Пирин ЕООД.

Основната дейност на Дружеството е свързана с организиране и управление на дейностите по разделно събиране, временно съхраняване, предварително третиране, рециклиране и оползотворяване на масово разпространени отпадъци от излязло от употреба електрическо и електронно оборудване (ИУЕЕО), чрез изграждане на площадки за събиране, отговарящи на изискванията на Закона за управление на отпадъци (ЗУО) и на подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

Дружеството предприема мерки за повишаване количествата на ИУЕЕО, предоставяни за рециклиране, за привличане на производителите и вносителите на електрическо и електронно оборудване в организацията по оползотворяване на ИУЕЕО, чрез организиране на квалификации, програми и информационни кампании в сферата на оползотворяването на отпадъците, с цел формиране на трайна екологична култура у населението.

Последното издадено разрешение на Дружеството от МОСВ като организация по оползотворяване на ИУЕЕО съгласно ЗУО е с Решение № ООп-ИУЕЕО-02-01/19.05.2014 година и със срок на действие до 25.02.2018 година.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

2.1. Общи положения (продължение)

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „разходи по функционално предназначение“, известен също като метод "себестойност на продажбите". Дружеството смята, че този метод предоставя по-полезна информация за читателите на финансовите отчети, тъй като той отразява по-добре начина на водене на дейността от бизнес гледна точка.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2015 година:

- *Годишни подобрения в МСФО Период 2010-2012:* МСФО 2 , МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 24, МСС 40 - в сила от 1 юли 2014 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 1 / годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не отговаря на определението за инвестиционно предприятие.
- Промени в МСС 36 – *Оповестявания на възстановимата сума за нефинансови активи*, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. МСС 36 няма съществен ефект върху нивото на оповестяване във финансовия отчет.
- Промени в МСС 39 – *Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането*, в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага хеджиране.
- КРМСФО 21 – *Налози* в сила за годишни периоди започващи на или след 17 юни 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането е ретроспективно.

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните стандарти, изменения на стандарти и разяснения са приети от Европейската комисия към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Промени в МСС 27 – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 1 Инициатива за оповестяване - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Годишни подобрения в МСФО Период 2012-2014 - МСФО 5, МСФО 7, МСС 9, МСС 34 - в сила от 1 юли 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 16 и МСС 38 – Пояснение за допустимите методи за амортизация - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСФО 11 – Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 16 и МСС 41 – Плододаващи растения - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители - в сила от 1 юли 2014 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) които все още не са приети от Европейската комисия

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 СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия 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 Европейската комисия.

- МСФО 9 Финансови инструменти - в сила от 1 януари 2018 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 14 Регулаторни разсрочвания на суми - в сила за първа година на съставяне на финансов отчет започваща на или след 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - в сила от 1 януари 2017 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСФО 10 и МСС 28: Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Ръководството очаква тези стандарти да не окажат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Провизии за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

2.5. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовия отчет с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.6. Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване

При първоначалното признаване имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

При последващата им оценка имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и преносната стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

Когато използването на имоти, машини, съоръжения и оборудване се промени от използвани от Дружеството в оперативната дейност в инвестиционни имоти, те се рекласифицират в инвестиционни имоти.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години
Моторни превозни средства	4 години
Компютърна техника	2 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2-10 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписване.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят съответните промени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015

3.2. Нематериални активи

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Софтуер

2 години

Лицензии, търговски марки и други

2-10 години

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода средно претеглена цена.

3.4. Парични средства

В отчета за паричните потоци паричните средства включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5. Обезценка на недеривативни финансови активи

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (вземания), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка.

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

3.5. Обезценка на недеривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовия анализ на всяко едно вземане, като е прието до 360 дни от забавянето да не се извършва обезценка, а за всяка следваща година да се обезценява с 20%. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

3.6. Регистриран капитал

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Съгласно изрична разпоредба на §1, т.16 от ДР на Закона за управление на отпадъците Дружеството не разпределя печалба.

3.7. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.8. Доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, 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.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.