Трейс Рисорсиз ЕООД

Годишен доклад на ръководството и финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2015

С независим одиторски доклад

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Финансов отчет

Отчет за финансовото състояние....2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход....3
Отчет за промените в собствения капитал....4
Отчет за паричните потоци....5
Бележки към финансовия отчет....6

Независим одиторски доклад

„Трейс Рисорсиз“ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2015 ГОДИНА

I. Статут и основна дейност на дружеството

Трейс Рисорсиз е регистрирано на 09.05.2006 год. по фирмено дело 5047/2006 г. с решение на СГС като еднолично дружество с ограничена отговорност „Трейс Рисорсиз" ЕООД.

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв, разпределен на 100 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 50 лева (2013: 5 хил.лв). Седалището и адресът на управление се намира в гр. София, като дружеството има открити офис и Информационен център в гр. Брезник. Към 31. Декември 2014 г. едноличен собственик на капитала на „Трейс Рисорсиз" ЕООД е „Асарел-Ивестмънт" ЕАД.

Основната дейност на Дружеството е добив, обработка и търговия с минерали след придобиване право на концесия, всякакви други търговски сделки, незабранени от Българското законодателство.

„Трейс Рисорсиз" е създадено с цел да развива проекти за търсене, проучване, и добив на метални полезни изкопаеми, получило е две разрешения за търсене и проучване и една концесия за добив на метални полезни изкопаеми:

- **(i)** Разрешение № 335 от 28 май 2004 г. за проучване на метални полезни изкопаеми в площ „Брезник", разположена на територията на общините Перник и Брезник, област Перник (проект Брезник)
- **(ii)** Разрешение № 336 от 28 май 2004 г. за проучване на метални полезни изкопаеми в площ „Ракитово", разположена на териториите на общините Велинград и Батак, в област Пазарджик (проект Сребрен)
- **(iii)** Решение на Министерски съвет № 637/21.08.2015г. за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл.2, ал.1, т.1 от ЗПБ – метални полезни изкопаеми – златно-сребърни руди, от находище „Милин камък", разположено в землището на гр. Брезник, община Брезник, област Перник, обн. ДВ, бр. 66 от 28.08.2015г.

Проект Брезник
В резултат на търсенето и проучването в находище „Милин камък" в периода 2004 – 2011г. са установени запаси и ресурси от златно-сребърни руди, утвърдени с Протокол № НБ – 31/28.09.2011 г. на Специализираната експертна комисия (СЕК) при Министерство на икономиката и енергетиката.
„Трейс Рисорсиз" ЕООД, гр. София е получило Удостоверение за търговско откритие № 0469/11.07.2013 г., издадено от министъра на икономиката и енергетиката и е подало писмено заявление за концесия в законоустановения шестмесечен срок, съгласно чл. 29, т. 3 от ЗПБ, след получаването на удостоверението за търговско откритие.
На основание на Решение на Министерски съвет № 637/21.08.2015г. на 26.01.2016 е подписан договор за предоставяне на концесия за добив на метални полезни изкопаеми от находище „Млин камък".

Проект Сребрен
В резултат на търсенето и проучването в находище „Сребрен" в периода 2004 – 2012г. са установени запаси и ресурси от златно-сребърни руди, утвърдени от Специализираната експертна комисия (СЕК) при Министерство на икономиката и енергетиката.

„Трейс Рисорсиз" ЕООД, гр. София е получило Удостоверение за геоложко откритие № 0007/23.08.2011 г., издадено от министъра на икономиката и енергетиката и е подало писмено заявление за регистрация на търговско откритие в законоустановения срок, съгласно чл. 21, ал. 3 и ал.5 от ЗПБ.

Програмата за корпоративно развитие предвижда разработването на проекти „Брезник" и „Сребрен" с цел получаване на концесионни права и реализация на инвестиционни проекти за добив и преработка на метални полезни изкопаеми. Изпълнението на годишната работна програма е в съответствие със заложените от ръководството цели и бюджети.

През отчетния период са изпълнени дейности, свързани основно с прединвестиционни проучвания, закупуване на земи, оборудване на ядкохранилище, подготвителни работи за постигане на пълна проектна готовност при получаване на концесионни права.

II. Основни финансови показатели

Приключването на финансовата 2015 г. за „Трейс Рисорсиз" ЕООД беше извършено при спазване изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Закона за счетоводството и данъчната нормативна уредба. Основните елементи на финансовия отчет са:

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2015 г. е загуба в размер на (533) хил. лв. в сравнение със загуба в размер на (490) хил. лв. през 2014 г.
За финансовата 2015 г. не е дължим корпоративен данък.

В резултат на начислен отсрочен данъчен актив в размер на 11 хил. лв. към 31.12.2015 г. загубата на Дружеството след отчитане на ефекта от отсрочени данъци възлиза на (522) хил. лв.

2. Отчет за финансовото състояние

Балансовата сума на активите на дружеството възлиза на 3,694 хил. лв., като надвишава с 1,075 хил. лв. сумата в края на 2014 г.

Балансовата стойност на притежаваните към 31 декември 2015 г. от дружеството дълготрайни материални активи възлиза на 2,054 хил. лв. и е разпределена по групи активи, както следва:

- Земи с балансова стойност в размер на 618 хил. лв.;
- Сгради и съоръжения към тях (Ядкохранилище с вън. ел. захранване) с балансова стойност в размер на 316 хил. лв.
- Машини и оборудване с балансова стойност в размер на 315 хил. лв.
- Компютърна техника с балансова стойност в размер на 48 хил. лв.;
- Транспортни средства с балансова стойност в размер на 133 хил. лв.;
- Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи възлизат на стойност 566 хил. лв.

- Други дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 57 хил. лв.

Стойността на активите по проучване и оценка на минерални ресурси към 31 декември 2015 г. възлиза на 391 хил. лв.

Заведен актив по разработване на находище: 853 хил. лв.

Към 31 декември 2015 г. балансовата стойност на притежаваните от „Трейс Рисорсиз" ЕООД дълготрайни нематериални активи възлиза на 13 хил. лв.

Дружеството притежава краткосрочни финансови активи на стойност 100 хил. лв. (закупени компенсаторни инструменти), спрямо 90 хил. лв. през 2014 г.

Увеличението се дължи на извършена преоценка на компенсаторните инструменти във връзка с повишената им средна цена на БФБ към 31.12.2015г.

Паричните средства по банкови сметки и в брой на дружеството към 31 декември 2015 г. са в размер на 51 хил. лв. (съответно 271 хил. лв. към 31 декември 2014 г.).

Краткосрочните и други вземания към края на 2015 г. възлизат на 69 хил. лв. и са структурирани, както следва:

- Данъци за възстановяване (ДДС): 50 хил. лв.
- Вземания от клиенти: 15 хил. лв.
- Други вземания на стойност 4 хил. лв.;

За сравнение към края на 2014 г. в дружеството са отчетени краткосрочни вземания на стойност 20 хил. лв.

Предплащания (аванси) за нетекущи активи: 95 хил. лв.
Сумата представлява платени (съгласно сключени договори с доставчици) аванси за доставка на машини, оборудване и съоръжения.

Предплатени разходи за текущата дейност на дружеството: 15 хил. лв., както следва:

- Абонаменти за ползване на софтуер: 7 хил. лв.
- Застраховки: 6 хил. лв.
- Други: 2 хил. лв.

Материални запаси с балансова стойност 33 хил. лв.

Натрупаната непокрита загуба в отчета за финансовото състояние на дружеството е в размер на 1 357 хил. лв. (2014: 835 хил. лв.).

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел – Медет" АД е в размер на 3,142 хил. лв.

Балансовата стойност на главницата по предоставен кредит от свързано лице – „Асарел –Инвестмънт" ЕАД е в размер на 1,560 хил. лв.

Общ размер на получените заеми от свързани лица към 31.12.2015 г.: 4,702 хил. лв.

Получените заеми са в съответствие с изпълнението на програмата за корпоративно развитие.

Задълженията за лихви по получените заеми възлизат на 181 хил. лв.
Към „Асарел – Медет" АД – 142 хил. лв.
Към „Асарел –Инвестмънт" ЕАД – 39 хил. лв.

Краткосрочните търговски и други задължения на дружеството, свързани с оперативната му дейност възлизат на 154 хил. лв. спрямо 67 хил. лв. в края на 2014 г.

Текущите задълженията на дружеството към края на годината са структурирани както следва:

- Задължения към доставчици: 59 хил. лв.
- Задължения към персонала: 32 хил. лв.
- Провизии на задължения към персонала (годишни бонуси, неизползвани платени годишни отпуски и доходи при пенсиониране): 51 хил. лв.
- Осигурителни задължения: 12 хил. лв.

Данъчни задължения: 9 хил. лв.

3. Отчет за паричните потоци

Паричните средства в края на 2015 г. са в размер на 51 хил. лв. Спрямо края на предходната година паричните наличности са намалели с 220 хил. лв.

„Трейс Рисорсиз" ЕООД финансира текущата си оперативна дейност чрез заемни средства. На основание на Решение на Едноличния собственик на капитала през 2013 година е сключен договор за междуфирмен кредит между „Асарел-Медет" АД и „Трейс Рисорсиз" ЕООД. През 2015 г. постъпленията в дружеството по договора за заем с „Асарел-Медет" са в размер на 340 хил. лв.

С Решение на Едноличния собственик на капитала през 2014 година е сключен договор за междуфирмен кредит между „Асарел-Инвестмънт" ЕАД и „Трейс Рисорсиз" ЕООД. Усвоените заемни средства по договора през 2015 г. възлизат на 1 360 хил. лв.
Общ размер на усвоени заемни суми през 2015 г.: 1,700 хил. лв.
Плащания по заеми:

Платени главници (по заем от Асарел-Инвестмънт ЕАД): 250 хил. лв.

Платени лихви (по заем от Асарел-Медет АД) : 123 хил. лв.

4. Отчет за промените в собствения капитал

Собственият капитал на дружеството в края на 2015 г. е отрицателна величина и възлиза на (1, 352) хил. лв. Структуриран е, както следва:

- 5 хил. лв. основен записан и внесен капитал с едноличен собственик „Асарел – Инвестмънт" ЕАД;
- (835) хил. лв. непокрита загуба от минали години;
- (522) хил. лв. текуща загуба за 2015 г.

III. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в

рисковете, на които Дружеството е подложено. Основните видове риск, в условията на които дружеството извършва дейността си са както следва:

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж и възниква основно от задълженията по заеми на Дружеството към свързани лица, както и търговски задължения към доставчици. Дружеството упражнява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

Ръководството не счита, че фиксингът ще се промени в следващите 12 месеца и поради тази причина не представя валутен анализ на чувствителността.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск поради факта, че не притежава капиталови инструменти.

Оперативен риск

„Оперативен риск" е рискът от възникване на преки или непреки загуби в резултат на неадекватни или неработещи вътрешни процедури, служители или системи, или възникнали събития, дължащи се на външни фактори.

Ръководството измерва оперативния риск чрез качествени измерения, базирани на анализ на служителите, процесите, моделите и технологичната обезпеченост на дружеството.

IV. Цели и насоки за развитие

Сред приоритетните задачи в областта на корпоративното развитие през 2016 г. е продължаване работата по проект „Брезник", както следва:
- Подписване на концесионен договор за добив и преработка на метални полезни изкопаеми;
- Изпълнение на годишен работен проект, предвиждащ прокарване на капитална и проучвателна минна изработка, сондажни дейности, спасителни археологически проучвания, прединвестиционни проучвания, дейности по уреждане правото на ползване на земи.

V. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и/или развойна дейност.

VI. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове.

VII. Други допълнителни оповестявания

През 2015 г., Дружеството не е начислявало или изплащало дивидент на едноличния собственик на капитала.

Дружеството няма придобити или прехвърлени дружествени дялове през годината.

Начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал за 2015 г. са в размер на 65 хил. лв. Начислените и неизплатени възнаграждения към 31 декември 2015 са в размер на 5 хил. лв. (31 декември 2014 г: 3 хил. лв.). Средно-списъчният състав на Дружеството през 2015 година е 13 служители (2014 г.: 11 служители).

Между Управителя и Дружеството не са сключвани договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

VIII. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития след датата на баланса, които да изискват корекция на или допълнително оповестяване във финансовия отчет на Дружеството.

08 април 2016 г.

Управител:.....

Атанас Тасмов

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2015	31 декември 2014
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*10*	2,054	923
Активи по проучване и оценка на минерални ресурси	*11*	391	1,230
Активи по разработване на находища	*11*	853	-
Нематериални активи	*11*	13	36
Отсрочени данъчни активи	*12*	20	9
Общо нетекущи активи		3,331	2,198
Търговски и други вземания	*13*	69	20
Предплащания за нетекущи активи		95	35
Материални запаси		33	-
Разходи за бъдещи периоди		15	5
Финансови активи държани за търгуване	*14*	100	90
Парични средства и еквиваленти	*15*	51	271
Общо текущи активи		363	421
Общо активи		3,694	2,619
Собствен капитал			
Регистриран капитал		5	5
Печалби и загуби		(1,357)	(835)
Общо собствен капитал	*16*	(1,352)	(830)
Пасиви			
Заеми	*17*	4,702	3,252
Общо нетекущи пасиви		4,702	3,252
Заеми	*17*	181	125
Търговски и други задължения	*18*	154	67
Текущи данъчни задължения		9	5
Общо текущи пасиви		344	197
Общо пасиви		5,046	3,449
Общо собствен капитал и пасиви		3,694	2,619

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Тасмов
Управител

Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Добрина Калоянова
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2015	2014
Приходи		21	-
Разходи за материали		(21)	(10)
Разходи за външни услуги	*6*	(105)	(125)
Амортизация	*10,11*	(101)	(65)
Разходи за персонала	*7*	(135)	(159)
Други разходи за дейността	*8*	(71)	(55)
Резултат от оперативна дейност		(412)	(414)
Финансови приходи		11	2
Финансови разходи		(132)	(78)
Нетни финансови разходи	*9*	(121)	(76)
Загуба преди данъци		(533)	(490)
Приходи от/(Разходи за) данъци	*12*	11	9
Загуба за периода		(522)	(481)

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Тасмов
Управител

Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Добрина Калоянова
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2014		5	(354)	(349)
Общо всеобхватен доход за годината				
Загуба за годината		-	(481)	(481)
Общо всеобхватен доход за годината		-	(481)	(481)
Баланс на 31 декември 2014		5	(835)	(830)
Баланс на 1 януари 2015		5	(835)	(830)
Общо всеобхватен доход за годината				
Загуба за годината		-	(522)	(522)
Общо всеобхватен доход за годината		-	(522)	(522)
Баланс на 31 декември 2015	*16*	5	(1,357)	(1,352)

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Тасмов
Управител

Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Добрина Калоянова
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2015	2014
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от контрагенти		2	-
Плащания към доставчици		(343)	(272)
Плащания, свързани с персонала		(162)	(217)
Други парични потоци, свързани с основната дейност		166	91
Нетни парични потоци от основаната дейност		(337)	(398)
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,217)	(801)
Други парични потоци, свързани с инвестиционната дейност		7	-
Нетни парични потоци за инвестиционната дейност		(1,210)	(801)
Парични потоци от финансовата дейност			
Получени заеми		1,701	1,225
Плащания по заеми		(373)	-
Други парични потоци от финансовата дейност		(1)	(2)
Нетни парични потоци от финансовата дейност		1,327	1,223
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		(220)	24
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	*15*	271	247
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*15*	51	271

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Тасмов
Управител

Пенка Георгиева-Гегова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Добрина Калоянова
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 7
2. База за изготвяне 7
3. Действащо предприятие 7
4. Функционална валута и валута на представяне 7
5. Използване на приблизителни оценки и преценки 7
6. Разходи за външни услуги 9
7. Разходи за възнаграждения на наети лица 9
8. Други разходи 9
9. Финансови приходи и разходи 9
10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 10
11. Нематериални активи 11
12. Данъци 14
13. Търговски и други вземания 16
14. Финансови активи държани за търгуване 16
15. Пари и парични еквиваленти 16
16. Капитал 17
17. Заеми 17
18. Търговски и други задължения 17
19. Финансови инструменти 18
20. Оперативен лизинг 22
21. Свързани лица 23
22. Събития след датата на отчетния период 23
23. Значими счетоводни политики 24

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Трейс Рисорсиз" ЕООД („Дружеството") е дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175085154. Адресът на управление на Дружеството е гр. София п.к. 1680, бул. „България" 102, Бизнес център „Белисимо" ет.6. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Асарел-Инвестмънт" ЕАД регистрирано в гр. София п.к. 1680, бул. „България" 102, Бизнес център „Белисимо" ет. 6.

Основният предмет на дейност на Дружеството включва добив, обработка и търговия с минерали след придобиване право на концесия, всякакви други търговски сделки, незабранени от Българското законодателство.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен по закон в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е приет и одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 08.04.2016 г.

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележка 23.

3. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще има адекватни ресурси да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще.

Компанията майка на Асарел Инвестмънт ЕАД – Асарел Медет АД, е заявила своята пълна финансова подкрепа през следващите минимум 12 месеца от дата на отчета за Асарел Инвестмънт ЕАД, чието дъщерно дружество се явява Трейс Рисорсиз ЕООД, както и пряко за Трейс Рисорсиз ЕООД.

4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

5. Използване на приблизителни оценки и преценки

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

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

(i) Преценки

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в приложенията по оценка на финансови инструменти.

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 11 – оценка на възстановимата стойност на активи свързани с проучване и оценка.

Бележки към финансовия отчет

5.Използваен на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Оценка на справедливи стойности

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

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

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

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 19 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

6. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2015	2014
Консултантски услуги	15	69
Юридически услуги	19	27
Лицензи и абонаменти	19	10
Ремонт и поддръжка на нетекущи материални активи	11	-
Наеми	18	6
Застраховки	5	3
Одит	5	2
Маркетинг и реклама	5	1
Комуникации	2	1
Други услуги	6	6
	105	125

7. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2015	2014
Заплати	75	108
Задължителни социални и други осигуровки	12	17
Начисления за бонуси	46	34
Доходи при пенсиониране	2	-
	135	159

Средно-списъчният състав на Дружеството през 2015 година е 26 служители (2014 г.: 11 служители).

8. Други разходи

В хиляди лева	2015	2014
Разходи за командировки	9	26
Разходи за обучение	8	13
Разходи за дарения	37	-
Разходи за стипендии	11	13
Други	6	3
	71	55

9. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2015	2014
Приходи от последваща оценка на фин. активи	11	-
Нетна печалба от отписване на финансови активи	-	2
Финансови приходи	11	2
Лихвени разходи по финансови пасиви	(131)	(76)
Нетни загуби от валутни курсови разлики	-	(1)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Финансови разходи	(132)	(78)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	(121)	(76)

Бележки към финансовия отчет

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Компютри	Автомобили	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2014	174	-	26	23	4	377	604
Придобити активи	237	23	6	-	17	76	359
Трансфер от активи в процес на изграждане	298	44	-	-	-	(342)	-
Баланс към 31 декември 2014	709	67	32	23	21	111	963
Баланс към 1 януари 2015	709	67	32	23	21	111	963
Придобити активи	182	201	53	137	44	624	1,241
Трансфер от активи в процес на изграждане	68	-	-	-	-	(68)	-
Отписани активи	(42)	-	-	-	-	-	(42)
Баланс към 31 декември 2015	917	268	85	160	65	667	2,162
Амортизация							
Баланс към 1 януари 2014	-	-	2	2	1	-	5
Амортизация за годината	11	2	15	6	1	-	35
Баланс към 31 декември 2014	11	2	17	8	2	-	40
Баланс към 1 януари 2015	11	2	17	8	2	-	40
Амортизация за годината	12	12	19	19	6	-	68
Баланс към 31 декември 2015	23	14	36	27	8	-	108
Балансова стойност							
Към 1 януари 2014	174	-	24	21	3	377	599
Към 31 декември 2014	698	65	15	15	19	111	923
Към 31 декември 2015	894	254	49	133	57	667	2,054

През текущия и предходни отчетни периоди не са отчитани загуби от обезценка на имоти машини и съоръжения.

Дружеството не ползва машини, съоръжения и оборудване на лизинг. Няма активи заложени като обезпечение на задължения.

Имоти, машини, съоръжения в процес на изграждане

През годината Дружеството придобива земя и предприема дейности свързани с изграждането на бъдещи производствени мощности. Към 31.12.2015 година разходите свързани с изграждане на бъдещи производствени мощности са в размер на 667 хил. лв. (към 31.12.2014 г. 111 хил. лв.)

През 2015 година капитализираните разходи по лихви за заеми, свързани с изграждането на бъдещи производствени мощности (активи в процес на изграждане) са 48 хил. лева. От общите разходи за лихви са 26.91%, касаещи изграждането на тези активи, при усреднен лихвен процент от 4.5% .

Бележки към финансовия отчет

11. Нематериални активи

В хиляди лева

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2014	18	18
Придобити активи	47	47
Баланс към 31 декември 2014	65	65
Баланс към 1 януари 2015	65	65
Придобити активи	10	10
Баланс към 31 декември 2015	75	75
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2014	-	-
Амортизация за годината	29	29
Баланс към 31 декември 2014	29	29
Баланс към 1 януари 2015	29	29
Амортизация за годината	33	33
Баланс към 31 декември 2015	62	62
Балансова стойност		
Към 1 януари 2014	18	18
Към 31 декември 2014	36	36
Към 31 декември 2015	13	13

Актив по проучване и оценка

Дружеството извършва геоложки проучвания на територията на България за добив на златно-сребърни руди. Тези проучвания се състоят от множество отделни процеси, за чието извършване Дружеството използва както собствения си персонал, така и услугите на специализирани фирми, за което има сключени договори.

От Министерство на енергетиката на Дружеството са издадени разрешителни за търсене и проучване на метални полезни изкопаеми-подземни богатства на площи „Сребрен“ и „Брезник“.

Следната финансова информация предоставя сумите, свързани с проучването и оценката на минералните ресурси:

В хиляди лева

	2015	2014
Баланс на 1 януари	1,230	694
Придобити активи	14	536
Трансфер към активи по разработване на находище	(853)	-
Баланс на 31 декември	391	1,230

През 2015 година не са капитализирани разходи по лихви за заеми, свързани с придобиването актив по проучване и оценка (2014: 50 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

11.Нематериални активи (продължение)

Активи по проучване и оценка (продължение)

Балансовата стойност на активите свързани с проучване и оценка може да се промени, в случаите, в които се променят:

- приблизителните оценки на запасите и съдържанието на ценни метали в тях;
- очакванията за това, кога такива дейности по разработване ще настъпят и свързаните с тези дейности разходи;
- датата на получаване на концесия за добив.

Дружеството определя очакваните запаси от полезни изкопаеми и съдържанието на ценни метали в тях, на база информация изготвена от подходящо квалифицирани специалисти, свързана с геоложки и технически данни за размера, дълбочината, формата и класификацията на полезните изкопаеми и подходящи производствени техники и проценти на възстановяване. Такива анализи изискват комплексни геоложки преценки за представяне на данните. Приблизителната оценка за количествата запаси, които се очаква да бъдат добити, в случай на получаване на концесия, е определена на база фактори като геоложки допускания и преценки, направени при определяне на размера и класа на полезните изкопаеми. Използваните икономически допускания могат да се променят и тъй като допълнителна геоложка информация се получава в процеса на експлоатация на кариерата, приблизителните оценки на запасите, които се очаква да бъдат добити могат да се променят.

Въз основа на наличната информация към 31 декември 2015, ръководството не счита, че балансовата стойност на активите по проучване и оценка, надвишава тяхната възстановима стойност

Анализ на чувствителността на основните допускания
Балансовата стойност на актива по проучване и оценка е 391 хил. лв. към 31 декември 2015 година. Приблизителната настояща стойност на оценените парични потоци от съответното находище надвишава балансовата стойност на актива.

Ръководството е идентифицирало две ключови допускания, за които самостоятелно или заедно, може да има разумно възможни промени, които биха довели до надвишаване на балансовата стойност над възстановимата такава.

Таблицата по-долу показва сумите, които трябва да се променят така, че възстановимата и балансовата стойност да се изравнят.

	Необходима промяна за да се изравнят балансовата и възстановимата стойност
по-ниски количества запаси от заложените в моделите	3.53%
по-ниска цена на злато и сребро – USD за трой-унция и по-ниски количества запаси от заложените в моделите, съответно	1% и 1.45%

Актив по разработване на находище

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Баланс на 1 януари	-	-
Придобити активи	853	-
Баланс на 31 декември	853	-

За едно от наличните проучвани находища на Дружеството, е доказана техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс, и на 26 януари 2016 г. е подписан концесионен договор с Министерски съвет на Република България, като Концедент, даващ право на дружеството да извършва разработването на съответното находище. В резултат на това активите по проучване и оценка са преценени за наличие на обезценка и рекласифицирани в активи по разработване на находището.

Бележки към финансовия отчет

11.Нематериални активи (продължение)

Тест за обезценка при рекласификация от актив по проучване и оценка в актив по разработване на находище

Основни допускания при тестването за обезценка на актива по проучване и оценка, който е тестван като част от ОГПП „Трейс Рисорсиз", преди да бъде рекласифициран в актив по разработване на находището са посочени по-долу.

- Строително-монтажни работи 3-5 години;
- Експлоатация на находищата 14-25 години;
- Геоложки допускания и преценки относно запасите и съдържанието на ценни метали в тях;
- Очакванията за момента на получаване на концесия за добив и размера на концесионното възнаграждение;
- Размера на експлоатационните разходи за извличане, добив, преработка и обогатяване и транспорт;
- Котировки на металите злато и сребро;
- Обменен курс на евро спрямо щатски долар;
- Дисконтов процент.

Стойностите на основните допускания представляват преценката на Ръководството по отношение на бъдещите тенденции в добивната и обогатителната индустрия и са базирани на исторически данни от външни и вътрешни източници. Някои от използваните основни допускания са както следва:

Валутен курс – USD/1 EUR	1.3
Цена на злато – USD за трой-унция	1,250
Цена на сребро – USD за трой-унция	18
Дисконтов процент	8.5

Дисконтовия процент е приблизително оценен на базата на историческата средно-претеглена цена на капитала за индустрията, след данъци, с възможен дългов ливъридж от 50% при пазарна цена на дълга от 5%.

Прогнозните парични потоци включват специфични допускания за 14-25 годишен период, които са определени на база геоложко-технически анализи от квалифицирани специалисти и преценката на Ръководството.

Геоложки допускания и преценки

Ръководството определя очакваните запаси от полезни изкопаеми и съдържанието на ценни метали в тях, на база информация изготвена от подходящо квалифицирани специалисти, свързана с геоложки и технически данни за размера, дълбочината, формата и класификацията на полезните изкопаеми и подходящи производствени техники и проценти на възстановяване. Такива анализи изискват комплексни геоложки преценки за представяне на данните. Приблизителната оценка за количествата запаси, които се очаква да бъдат добити, в случай на получаване на концесия, е определена на база фактори като геоложки допускания и преценки, направени при определяне на размера и класа на полезните изкопаеми. Използваните икономически допускания могат да се променят и тъй като допълнителна геоложка информация се получава в процеса на експлоатация на кариерата, приблизителните оценки на запасите, които се очаква да бъдат добити могат да се променят.

Бележки към финансовия отчет

11. Нематериални активи (продължение)

Тест за обезценка при рекласификация от актив по проучване и оценка в актив по разработване на находище (продължение)

Анализ на чувствителността на основните допускания

Балансовата стойност на актива по разработване на находище е 853 хил. лв.. към 31 декември 2015 година. Приблизителната настояща стойност на оценените парични потоци от съответното находище надвишава балансовата стойност на актива.

Ръководството е идентифицирало две ключови допускания, за които самостоятелно или заедно, може да има разумно възможни промени, които биха довели до надвишаване на балансовата стойност над възстановимата такава.

Таблицата по-долу показва сумите, които трябва да се променят така, че възстановимата и балансовата стойност да се изравнят.

	Необходима промяна за да се изравнят балансовата и възстановимата стойност
по-ниски количества запаси от заложените в моделите	38.46%
по-ниска цена на злато и сребро – USD за трой-унция и по-ниски количества запаси от заложените в моделите, съответно	15% и 19.62%

12. Данъци

Разходи (приходи) за данъци

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	11	9
	11	9
Общо (разходи)/приходи за данъци	11	9

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		**2015**		**2014**
Печалба (загуба) за периода		(522)		(481)
Разходи/(приходи) за данъци		(11)		(9)
Печалба (загуба) преди данъци		(533)		(490)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	53	10%	49
Непризнати разходи за данъчни цели	(0.94%)	(5)	(0.2%)	(1)
Ефект от временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци	(6.94%)	(37)	(7.9%)	(39)
	(2.12%)	11	(1.9%)	9

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Бележки към финансовия отчет

12. Данъци (продължение)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Имоти, машини и съоръжения	(15)	(6)	-	-	(15)	(6)
Доходи на персонала	(5)	(3)	-	-	(5)	(3)
Нетни данъчни (активи) пасиви	(20)	(9)	-	-	(20)	(9)

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2014	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2014
Имоти, машини и съоръжения	-	(6)	(6)
Доходи на персонала	-	(3)	(3)
	-	(9)	(9)

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2015
Имоти, машини и съоръжения	(6)	(9)	(15)
Доходи на персонала	(3)	(2)	(5)
	(9)	(11)	(20)

Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи върху данъчни загуби и слаба капитализация, тъй като няма достатъчно обективни доказателства, че то ще е в състояние да оползотвори данъчните облекчения свързани с нетните оперативни загуби преди периода на тяхното изтичане.

В хиляди лева	Данъчна загуба за пренасяне	Непризнат актив по отсрочени данъци
Година на възникване- 2013	275	28
Година на възникване- 2014	317	32
Година на възникване- 2015	241	24
Общо	833	84

В хиляди лева	Слаба капитализация	Непризнат актив по отсрочени данъци
Година на възникване- 2013	14	1
Година на възникване- 2014	74	7
Година на възникване- 2015	131	13
Общо	219	21

Съгласно текущите разпоредби на българския закон за корпоративно подоходно облагане, Дружеството може да използва натрупаните загуби и слаба капитализация, за да намали съществено корпоративния данък, който иначе би платило върху бъдещи облагаеми печалби в рамките на следващите 5 годишни данъчни периода.

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Бел.	2015	2014
Данъци за възстановяване (ДДС)		50	18
Търговски вземания	*19*	15	-
Други вземания	*19*	4	2
		69	20
Не-текущи		-	-
Текущи		69	20
		69	20

14. Финансови активи държани за търгуване

В хиляди лева

	2015	2014
Компенсаторни бонове	100	90
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	100	90

Финансовите активи държани за търгуване са поименните компенсационни бонове, които се издават въз основа на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗ) и Закона за възстановяване на собствеността върху горите и земите от горския фонд (ЗВСВГЗГФ) и се използват за разплащане при отчуждаване на земи във връзка с проучването на минерални ресурси.

15. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	Бел.	2015	2014
Суми по банкови сметки	*19*	51	270
Пари и парични еквиваленти		-	1
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		51	271

Бележки към финансовия отчет

16. Капитал

Регистриран капитал

В хиляди дялове	Дружествени дялове	
	2015	**2014**
Издадени към 1 януари	5	5
Издадени за пари в брои	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	5	5

Капиталът на дружеството е в размер на 5,000 (пет хиляди) лева, разпределен на 100 дяла, всеки един от които е с номинална стойност от 50 (петдесет лева). Едноличен собственик на Дружеството е „Асарел-Инвестмънт" ЕАД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. България 102, Бизнес център Белисимо, ет.6.

17. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 19.

В хиляди лева		
Нетекущи пасиви	**2015**	**2014**
Заеми от свързани лица	4,702	3,252
	4,702	3,252

В хиляди лева		
Текущи пасиви	**2015**	**2014**
Заеми от свързани лица	181	125
Общо лихвоносни задължения	181	125
	4,883	3,377

Условията по заемите са както следва:

В хиляди лева	Валута	Номинален Лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2015 Номинална стойност	31 декември 2015 Балансова стойност	31 декември 2014 Номинална стойност	31 декември 2014 Балансова стойност
Заем от свързано лице	BGN	Sofibor+4.4%	2023	3,284	3,284	2,925	2,925
Заем от свързано лице	BGN	Sofibor+4.5%	2025	1,599	1,599	452	452
Общо лихвоносни задължения				4,883	4,883	3,377	3,377

18. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*		
		2015	**2014**
Задължения към доставчици	*19*	59	6
Задължения към персонала	*19*	81	55
Задължение за обезщетение при пенсиониране		2	-
Осигурителни задължения		12	6
		154	67
Не-текущи		-	-
Текущи		154	67
		154	67

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности.

Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

- търговски и други вземания (бележки 13),
- парични средства (бележка 15)
- получени заеми (бележка 17)
- търговски и други задължения (бележка 18)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, но употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

В допълнение към горното, Дружеството е страна по финансови инструменти- поименни компенсационни бонове, отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби. Те са класифицирани в първо ниво на йерархията на справедливите стойности, тъй като за тяхната стойност е налична публична информация (котировки на Българската фондова борса). За оценката на справедливите стойности ръководството е използвало информация от Българската фондова борса за котировката на поименните компенсационни бонове.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2015

		Балансова стойност						Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Определени по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност											
Компенсаторни инструменти		100	-	-	-	-	100		100		
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност											
Търговски и други вземания	13	-	-	-	19	-	19				
Пари и парични еквиваленти	15	-	-	-	51	-	51				
		-	-	-	70	-	70				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност											
Получени заеми	17	-	-	-	-	(4,883)	(4,883)				
Търговски и други задължения	18	-	-	-	-	(140)	(140)				
		-	-	-	-	(5,023)	(5,023)				

31 декември 2014

		Балансова стойност						Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Определени по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност											
Компенсаторни инструменти		90	-	-	-	-	90		90		
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност											
Търговски и други вземания	13	-	-	-	2	-	2				
Пари и парични еквиваленти	15	-	-	-	270	-	270				
		-	-	-	272	-	272				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност											
Получени заеми	17	-	-	-	-	(3,377)	(3,377)				
Търговски и други задължения	18	-	-	-	-	(61)	(61)				
		-	-	-	-	(3,438)	(3,438)				

Бележки към финансовия отчет

19.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск

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

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е:

В хиляди лева

	Бележка	Балансова стойност	
		2015	**2014**
Търговски и други вземания	*13*	19	2
Парични средства по банкови сметки	*14*	51	270
Финансови активи, държани за търгуване		100	**90**
		170	362

(iii) Ликвиден риск

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

Бележки към финансовия отчет

19.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

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

31 Декември 2015

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Необезпечени кредити от свързани лица	4,883	(6,817)	(112)	(112)	(223)	(669)	(5,702)
Търговски и други задължения	140	(140)	(140)	-	-	-	-
	5,023	(6,957)	(252)	(112)	(223)	(669)	(5,702)

31 Декември 2014

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Необезпечени кредити от свързани лица	3,377	(4,820)	(78)	(78)	(156)	(467)	(4,042)
Търговски и други задължения	61	(61)	(61)	-	-	-	-
	3,438	(4,881)	(139)	(78)	(156)	(467)	(4,042)

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството няма експозиция към валутен риск тъй като всички търговски вземания и задължения, както и заемите от свързани лица са в български лева.

Лихвен риск

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

В хиляди лева	Номинална стойност 2015	2014
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	151	360
Финансови пасиви	(140)	(60)
	11	300
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(4,883)	(3,377)

Бележки към финансовия отчет

19.Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 0.1% в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2014 г.

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
Ефект в хиляди лева	**0.1% увеличение**	**0.1% намаление**	**0.1% увеличение**	**0.1% намаление**
31 декември 2015				
Инструменти с променлива лихва	(5)	5	-	-
	(5)	5	-	-
31 декември 2014				
Инструменти с променлива лихва	(4)	4	-	-
	(4)	4	-	-

(в) Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

20. Оперативен лизинг

Лизнинг като наемател

Дружеството наема няколко помещения и офис по оперативен лизинг. Лизинга обикновено е за период от 1 година, с опция за подновяване на лизинга след тази дата.

През годината сумата от 18 хил. лева е призната като разход в печалби и загуби по отношение на оперативен лизинг (2014: 6 хил. лева).

Дружеството няма неотменимите наемни вноски по оперативен лизинг.

Бележки към финансовия отчет

21. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

За „Трейс Рисорсиз" ЕООД свързани лица са „Асарел-Инвестмънт" като едноличен собственик на капитала, „Асарел Медет" АД като едноличен собственик на „Асрел-Инвестмънт" ЕАД, както и всички дружества, които са част от финансовата група на „Асарел Медет" ЕАД.

През 2014 г. 100 % от дружествените дялове на „Трейс Рисорсиз" са апортирани от „Асарел-Медет" в капитала на „Асарел-Инвествънт". В резултат на това крайно контролиращо лице за Дружеството е към 31.12.2014 и 31.12.2015 г. е „Асарел Медет" АД.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал за 2015 г. е 65 хил. лв. Начислените и неизплатени възнаграждения към 31 декември 2015 са в размер на 5 хил. лв. (31 декември 2014 г: 3 хил. лв.).

(б) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2015	2014	2015	2014
Получени заеми				
Асарел-Медет АД	340	775	3,142	2,802
Асарел-Инвестмънт ЕАД	1,110	450	1,560	450
Агрива Грийн	-	(50)	-	-
Разходи за лихви				
Асарел-Медет АД	(142)	(123)	142	123
Асарел-Инвестмънт ЕАД	(37)	(2)	39	2
Агрива Грийн	-	-	-	-
Разходи за услуги				
Асарел-Медет АД	(9)	-	-	-
Приходи от услуги				
Асарел-Инвестмънт ЕАД	11	-	14	-
Приходи от продажба на нет. мат.актив				
Асарел-Инвестмънт ЕАД	3	-	-	-

Част от разходите за лихви по заеми са капитализирани в имоти, машини и съоръжения в процес на изграждане.

22. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата, до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики

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

	стр.
а. Приходи	25
б. Финансови приходи и разходи	25
в. Чуждестранна валута	26
г. Доходи на наети лица	26
д. Данъци върху дохода	26
е. Материални запаси	27
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	28
з. Нематериални активи	28
и. Финансови инструменти	30
й. Обезценка	31
к. Провизии	33
л. Лизинг	33
м. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	33

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- нетна печалба или загуба от финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато наетите лица предоставят своите услуги на Дружеството. .

(ii) Планове с дефинирани доходи

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

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

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

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато наетите лица предоставят своите услуги на Дружеството. 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.

(д) Данъци върху дохода

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

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък

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

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

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

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

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

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

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „първа входяща – първа изходяща". В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общо производствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

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

За целите на последваща оценка, Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

• Компютърно оборудване	2 години
• Машини и оборудване	3,34 години
• Стопански инвентар	7 години
• Сгради и съоръжения	25 години
• Транспортни средства	4 години

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

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

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

(ii) Последващи разходи

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

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи (продължение)

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- Софтуер (програмни продукти) 2 – 5 години

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

(iv) Разходи по проучване и оценка

Разходите по проучване и оценка включват:

- Придобиване на права за проучване;
- Топографски геологически изследвания;
- Проучвателни сондажи;
- Изкопни работи;
- Вземане на проби за анализ;
- Дейности свързани с оценяване на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс;
- Разходи за възнаграждения на осигурени лица свързани с горните дейности;
- Разходи за лихви по заеми използвани за финансира на проучвателните работи;

Дружеството е избрало политика на капитализиране на разходите по проучване и оценка.

Капитализирането започва от момента на придобиване на права за проучване и се преустановява в момента, когато се докаже техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерален ресурс, и дружеството придобие право да извършва разработването на съответното находище. В този момент активите по проучване и оценка се преценяват за наличие на обезценка и всяка загуба от обезценката се признава преди да бъдат рекласифицирани в активи по разработване на находището.

Последваща оценка

След признаване Дружеството прилага към активите по проучване и оценка модела на цената на придобиване.

Активите по проучване и оценка се преценяват за наличие на обезценка, когато факти и обстоятелства подсказват, че балансовата стойност на актива по проучване и оценка може да надвишава неговата възстановима стойност. Когато факти и обстоятелства подсказват, че балансовата стойност надвишава възстановимата стойност, предприятието оценява, представя и оповестява всяка загуба от обезценка в съответствие с МСС 36.

Един или повече от следните факти и обстоятелства показват, че предприятието трябва да провери активите по проучване и оценка за обезценка:

- периодът, за който Дружеството има правото да извършва проучвания в конкретната област, е изтекъл през отчетния период или ще изтече в близко бъдеще и не се очаква да бъде подновен;
- нито е бюджетиран, нито планиран значителен разход за по-нататъшно проучване и изследване на минерални ресурси в конкретната област;

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи (продължение)

(iv) Разходи по проучване и оценка (продължение)

Последваща оценка (продължение)

- проучването и оценката на минерални ресурси в конкретната област не са довели до откриване на количества минерални ресурси с възможности за търговска реализация и предприятието решава да прекрати тези дейности в конкретната област;
- съществуват достатъчно данни, посочващи, че въпреки че разработването на конкретната област вероятно ще продължи, не съществува вероятност балансовата стойност на актива по проучване и оценка да бъде изцяло възстановена чрез успешната разработка или чрез продажба.

Във всички такива или подобни случаи предприятието извършва тест за обезценка в съответствие с МСС 36. Всяка загуба от обезценка се признава като разход в съответствие с МСС 36. (виж политика й)

Класификация

Предприятието класифицира активите по проучване и оценка като нематериални и прилага последователно тази класификация.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, и заеми и вземания.

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

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

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

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

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

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

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Финасови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Един финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденти, се отчитат в печалбата или загубата.

Заеми и вземания

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

Пари и парични еквиваленти

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

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

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

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

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

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

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

За инвестиция в капиталова ценна книга обективно доказателство за обезценка включва значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване. За значителен спад Дружеството счита 20 процента, а за продължителен спад се счита период от 9 месеца.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполаганите на базата на историческите тенденции.

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. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива 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.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

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

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Възстановяване на терена

Съгласно политиката на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсената земя и свързаните с това разходи се признават когато замърсяването е възникнало.

(л) Лизинг

(i) Наети активи

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

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

(ii) Плащания по лизингови договори

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

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

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

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

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

- Промени в МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети. Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Дружеството.;
- Промени в МСС 1: Инициатива за оповестяване. Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики (продължение)

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

- Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2012-2014. Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.
- Промени в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма такива придобивания.
- Промени в МСС 16 и МСС 41: Растения носители. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.
- Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители. Дружеството не очаква Промените в стандарта да имат значителен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма планове с дефинирани доходи, които да включват вноски от служители или трети страни.

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционера на
„Трейс Рисорсиз" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 34 финансов отчет на „Трейс Рисорсиз" ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчетите за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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 получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителя на Дружеството на 8 април 2016 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Добрина Калоянова
Управител

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 13 юни 2016 година