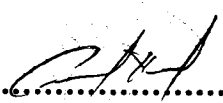
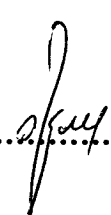


ТИБИЕЛ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Управител: 

/ Станислав Попов /

Съставител: 

/ Жана Гълъбова /

15.03.2016 г.
Гр. Перник

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	8
Отчет за финансовото състояние	9
Отчет за паричните потоци	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
 ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	 12
I. Обща информация	12
 II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	 13
1. База за изготвяне	13
2. Приложима мерна база	15
3. Приложени съществени счетоводни политики	16
 III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	 27
IV. Други оповестявания	35



Илонка Георгиева, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на капитала на

” ТИБИЕЛ ” ЕООД
гр.Перник

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **” ТИБИЕЛ ” ЕООД** (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Мнение

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

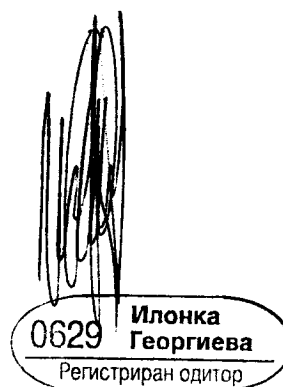
Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на " ТИБИЕЛ " ЕООД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството (Отм.) ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на **" ТИБИЕЛ " ЕООД** за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 15.03.2016г. се носи от ръководството на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Дипломиран – експерт счетоводител, регистриран одитор:
Илонка Георгиева

17.05.2016 год.
ж.к.Хиподрума, ул."Найден Геров" № 15,
бл.114, Вх.А, ет.2,ап.3
гр. София 1612



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА
НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с покупката и доставката на стоки, като най-голям е дялът на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво. Дружеството извършва и съпътстваща доставка на въглища спедиторска дейност / ж.п. транспорт на въглища и празни вагони / . В дружеството продължава и производствена дейност – производство на течни и газообразни продукти - азот и кислород, главно за нуждите на „Въгледобив Бобов дол” ЕООД.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е печалба в размер на 1 758 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Резултатът на Дружеството за 2015 г. преди облагане с данъци е 1 965 хил.лв., която главно е резултат от основните продължаващи дейности- печалба в размер на 1868 хил.лева и малка част е резултатът от финансовите операции, извършени през 2015 година – 97 хил.лева .

Дивиденди и разпределение на печалбата

За 2015 година не е разпределян дивидент.

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 / пет хиляди/ лева, записан и изцяло внесен, разпределен на 50 дяла, всеки с номинална стойност 100 /сто / лева. Капиталът се поема изцяло от едноличния собственик.

Към 31 декември 2015 г. ТИБИЕЛ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., ТИБИЕЛ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

През 2015 година с Протокол от 09.09.2015 година на едноличния собственик на капитала се извърши смяна на управителя на дружеството. Управителят Димитър Йорданов Иванов бе сменен от Станислав Иванов Попов.

Към 31.12.2015 година Дружеството се представлява и управлява от Управителя Станислав Иванов Попов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Средно списъчният персонал, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 72 / седемдесет и два / човека, от които основните работници са 35 / тридесет и пет / човека, специалисти и техници са 26 / двадесет и шест / човека, ръководен персонал - 6 /шест / човека и спомагателния и административен персонал - 5 /пет / човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на – 1 759 хил.лв. Средната месечна брутна работна заплата е 1 800 лева. В края на годината са начислени компесирани отпуски в размер на 105 хил.лв .

Анализ на продажби и структура на разходите.

Приходите от оперативната дейност на Дружеството за 2015 година са 88 824 хил.лева, като най-голям е делът на приходите от продажбата на въглища като енергийна смес за ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД – 61 828 хил.лв.

Структурно, приходите от основна дейност са както следва :

- ☐ Приходи от продажба на стоки – 76 646 хил.лв;
- ☐ Приходи от продажба на продукция- 1 761 хил.лв;
- ☐ Приходи от спедиторски услуги – 9 512 хил.лв.;
- ☐ Приходи от транспортни услуги – 53 хил.лв.
- ☐ Приходи от наеми – 852 хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 86 956 хил. лв., като основен дял се пада на балансовата стойност на продадените стоки –72 252 хил.лв. или 84 % . Останалите разходи са съпътстващи и необходимо – присъщи за извършваните дейности.

Производствен процес

Производствената дейност на дружеството е свързана с производството на кислород, течен и газообразен азот в Азотно-кислородна станция, находяща се в землището на община Бобов дол. Основен клиент за тази дейност е „Въгледобив Бобов дол” ЕООД.

Инвестиционни проекти

През 2015 година Дружеството закупи нов колесен челен товарач Каматцу на стойност 222 хил.лв. Закупени бяха и активи от „Мина Чукурово” АД – транспортни средства, машини, производствено оборудване и съоразения. Намеренията на дружеството за тези активи са свързани с инвестиционите цели - отдаване под наем, както и използване на част от тях в спедиторската дейност и свързаната с нея дейност по подържането и експлоатацията на жп транспорта.

Капиталова структура

Собственият капитал към 31.12.2015 година на Дружеството е в размер на 33 278 хил.лева /, в който се включват : основен капитал - 5 хил. лв.; резерв от последващи оценки, направени през 2013 година – 1 146 хил.; натрупана неразпределена печалба – 30369 хил.лева; текуща печалба – 1 758 хил.лева.

През отчетната 2015 г. настъпилите изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период се дължат на натрупаната към неразпределена печалба-печалбата отчетена през 2014 година.

През отчетната 2015 г. няма настъпили изменения в основния капитал на Дружеството.

Привлеченият капитал към 31.12.2015 година е в размер на 49 899 хил.лева, формиран от задължения на Дружеството, като най-голям дял имат задълженията по получени средства за временна финансова помощ в размер на 21 056 хил.лв, използвани главно за намаляване на задълженията към доставчиците. В сравнение с 2014 г. тези задължения са намалели два пъти.

Собственика на дружеството „ТИБИЕЛ” ЕООД, е дружеството Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар при търговия на едро с твърди , течни и газообразни горива и подобни продукти, е свързан с дейностите по тяхната навременна доставка от и до предприятията от въгледобивната и енергодобивната промишленост.

В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в енергийния сектор могат да бъдат дефинирани : предприятия от въгледобивната промишленост, посредници, какъвто се явява „ТИБИЕЛ” ЕООД и предприятия произвеждащи ел.енергия.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на ел.енергия, за чието производство се използват въглищата. Може да се направи заключението, че е налице държавно регулиране , което се извършва от ДКЕВР.

По отношение на конкурентната среда, може да се каже, че наличието на сключени дългосрочни договори, със залегнали защитни и гарантиращи изпълнението им клаузи, с контрагенти и доставчици, ни дават основания да смятаме, че мястото на „ТИБИЕЛ” ЕООД е стабилно на пазара, доколкото същият се влияе от конюктурите на пазарната икономика и политическа обстановка в страната.

“ТИБИЕЛ” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Дружеството се наложи трайно на пазара за дизелово гориво, като сключи много изгоден договор с „Лукойл-България „ АД . Това позволи на дружеството да поддържа и разшири позициите си на този пазар.

Основни клиенти , сключени договори

Основен и коректен наш клиент е „ТЕЦ Бобов дол” ЕАД с. Големо село. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно и ще продължи и през следващите периоди, основание, за което ни дава подписването на Анекс през 2013 г. за удължаване срока на договора до 1.09.2016 г. Клиентите на дружеството при спедиторската ни дейност са: „Марица Енерджи” ЕООД; „ ТЕЦ Марица -3” АД ; „Хийт Енерджи” ЕООД; „ Мина Черно море - Бургас” ЕАД; Траш енерджи”ЕООД.

Основен клиент при производствената дейност на дружеството - при производството на кислород е „ВъгледобивБобовдол” ЕООД.

Към клиенти по доставките за дизелово гориво от 2014 година, а именно мините, от които изкупуваме въглища, през 2015 година се добавиха и нови клиенти – „ТБД Товарни превози” ЕООД; „ЕвроТанс 66” ЕООД; „Топлофикация Сливен” ЕАД ; „Топлофикация Перник” АД.

Основни доставчици

Доставчици, свързани с основната ни дейност – доставка на въглища , с които имаме договорни отношения са : „Въгледобив Бобов дол” ЕООД, „Фундаментал” ЕООД, „Станянци” АД, „Бели брег” АД, „Мини открит въгледобив” ЕООД; „Брикел” ЕАД.

При спедиторската дейност основен контрагент ни е „ БДЖ – товарни превози” ЕООД, а от месец август 2015 година и другият жп превозвач – „ТБД – Товарни превози” ЕООД.

Доставката на другите стоки през 2015 година се сведоха до доставки от „Стомана Индъстри,, АД и няколко доставки за мините от европейския пазар.

Като единствен доставчик на дизелово гориво от месец март 2015 година се установи дружество “Лукойл България” ЕООД.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Коефициенти					
№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.05	0.16	(0.11)	-68%
2	На активите	0.02	0.07	(0.05)	-72%
3	На пасивите	0.04	0.14	(0.10)	-74%
4	На приходите от продажби	0.02	0.04	(0.02)	-52%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.02	1.05	(0.03)	-2%
6	На приходите	0.98	0.95	0.02	3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.13	1.26	(0.13)	-10%
8	Бърза ликвидност	1.13	1.26	(0.13)	-10%
9	Незабавна ликвидност	0.00	0.01	(0.00)	-77%
10	Абсолютна ликвидност	0.00	0.01	(0.00)	-77%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.67	0.83	(0.16)	-20%
12	Задлъжнялост	1.50	1.20	0.30	25%

“ТИБИЕЛ” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на промените в предмета и обема на дейността през 2015 година. Намалението на показателите за рентабилност, ликвидност и финансова автономност се дължат главно на намаляване на обема на приходите от основната дейност на дружеството – доставката на въглища, което ръководството се опитва на компесира, като развива другите си съпътстващи дейности.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

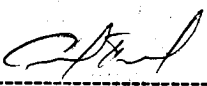
Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на «ТИБИЕЛ» ЕООД да продължи като действащо дружество, с оптимална доходност и поддържане на оптимална капиталова структура.

«ТИБИЕЛ» ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти / заеми /. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

ПОКАЗАТЕЛИ	2015	2014
Общо пасиви	49 899	37905
Намаление: пари и пар. еквиваленти –общо текущи активи	23115	18266
Нетен дълг	26784	19639
Собствен капитал	33 278	31 520
Общо капитал	60062	51159
Коефициент на задлъжнялост	0.44	0.41

Повишаването на нивото на задлъжнялост през 2015 г. е в резултат на натрупаните задължения към края на година, във връзка с получените парични средства по договори за временна финансова помощ. Затова усилията на ръководството на дружеството ще бъдат насочени към своевременното събиране на вземанията и погасяване на тези задължения.

Дружеството не извършва дейност в областта на научно-изследователската и развойна дейност. Дружеството няма клонове в страната и чужбина.



Станислав Иванов Попов
управител

ТИБИЕЛ ЕООД
Град Перник
15.03.2016 г.

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложение	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	3 551	3 385
Инвестиционни имоти	2.2.	307	307
Активи по отсрочени данъци	2.3.	14	2
Нетекущи финансови активи	2.4.	23 041	18 024
Общо нетекущи активи		26 913	21 718
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	56	56
Текущи търговски и други вземания	2.6.	56 134	47 409
Парични средства	2.7.	74	242
Общо текущи активи		56 264	47 707
Общо активи		83 177	69 425
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Резерви	2.8.2.	1 146	1 146
Финансов резултат	2.8.3.	32 127	30 369
Неразпределени печалби/непокрити загуби		30 369	25 214
Печалба/загуба за годината		1 758	5 155
Общо собствен капитал		33 278	31 520
Нетекущи пасиви			
Общо нетекущи пасиви			
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.9.	27 297	31 679
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.10.	1 253	1 159
Текущи задължения свързани с персонала	2.11.	293	277
Други текущи финансови пасиви	2.12.	21 056	4 790
Общо текущи пасиви		49 899	37 905
Общо пасиви		49 899	37 905
Общо собствен капитал и пасиви		83 177	69 425

Представяващ:.....

СТАНИСЛАВ ПОПОВ- управител

Съставител:.....

ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 15 март 2016 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17. 05. 2016

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.****ТИБИЕЛ ЕООД**

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година			
		2015 г.	2014 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	87 972	123 224
Приходи от продажба на продукция		1 761	2 245
Приходи от продажба на стоки		76 651	113 198
Приходи от услуги		9 560	7 781
Други приходи	1.1.2.	852	684
Финансови приходи	1.1.3.	1 314	1 154
Общо приходи от продължаващи дейности		90 138	125 062
Разходи по икономически елементи		(14 704)	(13 189)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(1 176)	(1 700)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(9 052)	(7 659)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(971)	(905)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1997)	(1 546)
Други разходи	1.2.5.	(1508)	(1 379)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(72252)	(105 495)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи		(72252)	(105 495)
Финансови разходи	1.2.7.	(1 217)	(641)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(88 173)	(119 325)
Печалба/загуба от оперативната дейност		1 965	5 737
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		1 965	5 737
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.8.	(207)	(582)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		1 758	5 155
Печалба/загуба за периода		1 758	5 155
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци			
Общо всеобхватен доход за периода		1 758	5 155

Представяващ:.....
СТАНИСЛАВ ПОПОВ – управител

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17. 05. 2016

Съставител:.....
ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 15 март 2016 г.

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година		
	2015 г.	2014 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	105 307	124 857
Плащания на доставчици	(106 605)	(130 713)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 030)	(1 490)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(549)	(436)
Курсови разлики		(1)
Други плащания, нетно		(16)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(3877)	(7799)
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(1136)	(100)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1136)	(100)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	56 127	34 708
Плащания по получени заеми	(50 736)	(28 301)
Получени лихви	62	1 022
Платени лихви	(538)	
Други парични потоци от финансова дейност	(70)	(74)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	4 845	7 355
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(168)	(544)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(168)	(544)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	242	786
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	74	242

Представяващ:.....
СТАНИСЛАВ ПОПОВ – управител

Съставител:.....
ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 15 март 2016 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
 ДОКЛАД С ДАТА: 17. 05. 2016

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.				
	<i>Основен капитал</i>	<i>Резерв от последващи оценки</i>	<i>Нагрупани печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2013 г.	5	1146	25 214	26365
Промени в собствения капитал за 2014 г.			5 155	5 155
Остатък към 31.12.2014 г.	5	1146	30 369	31 520
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Печалба/(загуба)за периода			1 758	1 758
Остатък към 31.12.2015 г.	5	1 146	32 127	33 278

Представяващ:.....

СТАНИСЛАВ ПОПОВ

Съставител:.....

ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 15 март 2016 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17. 05. 2016

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: „ТИБИЕЛ” ЕООД

Управител: Станислав Иванов Попов

Съставител: Жана Милчова Гълъбова

Държава на регистрация на дружеството: БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на регистрация: гр.Перник, площад „Свети Иван Рилски 1”

Място на офиси – град Перник, площад „Свети Иван Рилски” № 1 и ТЕЦ „Бобов дол” с. Големо село.

Място на извършване на стопанска дейност- Търговската и посредническата дейност се извършват на територията на Република България, а производствената дейност се извършва в ”Азотно-кислородна станция”, намираща се на територията на община Бобов дол.

Обслужващи банки: Обединена българска Банка, Общинска банка, Инвестбанк, Уникредит Булбанк.

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основни дейност на дружеството:

Основната му дейност е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти .

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с покупката и доставката на стоки като най-голям дял се пада на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво. Освен тези стоки, дружеството извършва покупка и доставка на стоки, необходими при работата на въгледобивните предприятия, с които има договори за доставка на въглища.

Дружеството продължава да извършва дейностите, свързани с ж.п. транспорта на въглища и производство и продажба на течни и газообразни продукти - азот и кислород.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2015 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014г.

Структура на капитала: “ТИБИЕЛ” ЕООД, е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър, фирмено дело № 493/2004 .

СОБСТВЕНИК	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	100.00 %	50	5 000.00
Всичко	100. 00%	50	5 000.00

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1.База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

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

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015)

Измененията от цикъл 2010-2012 по съответните стандарти могат да се обобщат по следния начин:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на 'условия, даващи право на упражняване' и 'пазарни условия'. Добавени са дефиниции за 'условие за изпълнение на определени показатели' и 'условие за прослужване на определен период';
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;

- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменението изисква при преоценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликова величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения – прието от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – прието от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - прието от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и други изменения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2. Приложима мерна база

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е в хиляди български лева.

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

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на МСФО и на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Вярно и честно представяне в съответствие; Последователност в представянето ; Текущо начисляване; Действащо предприятие; Същественост на перата и обединяване на несъществените пера ; Възможности за компенсиране; Разделяне на текущи и нетекущи пера ; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; Сравнителна информация.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство

3. Приложени съществени счетоводни политики**3.1. Промени в счетоводната политика**

Счетоводната политика е последователна с прилаганата през предходната година, като същата е съобразена с промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

3.2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 50.00 лв.

Описание	Съдържание
Земи	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
Сгради	Съпътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машини и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
Производствено и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 50 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи,

Дружеството отчита „Имотите” по справедлива стойност. Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен между осведомени и желаещи несвързани лица в сделка при справедливи пазарни условия. През 2013 година е направена преоценка на сградите и ръководството приема, че това е тяхната пазарна цена към момента.

Преоценка на „Имотите”

След първоначалното признаване за актив всеки имот, чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния отчет за финансово състояние.

Справедливата стойност на земя и сгради обикновено се определя на базата на пазарни доказателства чрез оценка, която се извършва от квалифицирани оценители. Справедливата стойност на машини и съоръжения обикновено е пазарната им стойност, определена чрез оценка.

Дружеството е приело да отчита, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Цената на придобиване се образува от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всека машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Балансовата стойност на дадена машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект - машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ✓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ✓ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради	25
Машини и съоръжения	3.33
Транспортни средства и др. активи	10
Стопански инвентар	6.67
Автомобили	25
Компютърни системи	2

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

След признаване като актив дадена позиция от машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към отчетната дата Дружеството преценява, че няма индикации за обезценка.

3.3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат сградите, които се държат с цел получаване на приходи от наем.

Дружеството не отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност.

Справедливата стойност е Цената, която би била получена, за да се продаде актив или да се прехвърли пасив при нормална сделка при пазарни участници на датата на оценяването.

Справедливата стойност като проявление – борсова, пазарна, ценоразписна или друга ясно проявяваща се котирана цена. В определени случаи може да се постигне само чрез специализирани оценки.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Дружеството не начислява амортизация на инвестиционния си имот .

Преоценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 40 към датата на изготвяне на финансовия отчет по наша преценка не съществуват индикации за преоценка на инвестиционния имот.

Приема се, че стойността на Инвестиционните имоти към 31.12.2015 година е тяхната пазарна цена към момента и не се налагат преизчисления на посочените данни за предходната година.

3.4. Получени заеми.

През 2015 година е ползвало заеми в размер 40 903 хил.лева , за покриване на временни затруднения по разплащанията, свързани с оперативната дейност на дружеството, основно за разплащане към контрагенти. Към края на годината част от тези заеми са върнати и размерът им е намален на 21 556 хил.лева.

Дружеството не е ползвало заеми, с цел придобиването, строителството или производството на активи.

3.5. Финансови инструменти.

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност.

Финансовите активи на дружеството включват:

- Парични средства;
- Вземания с договорен характер, в т.ч. уреждани чрез собствени капиталови инструменти на предприятието; вземания по деривативни договори;
- Предоставени кредити .
- Капиталови инструменти на други предприятия .

Финансовите пасиви на предприятието включват :

- Задължения с договорен характер, в т.ч. уреждани чрез собствени капиталови инструменти на предприятието; задължения по деривативни договори;
- Получени кредити ;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба .

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Към датата на финансовия отчет след направения преглед на кредитите и вземанията се установи, че не се налага да се прави на обезценка .

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

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

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

3. 6. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

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

Разходите по закупуване на стоково-материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

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

3. 7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

"Т И Б И Е Л" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Резерви включващи:

- *Общи резерви* – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и дружествения договор на дружеството.
- *Допълнителни резерви* – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат
- *Резерви от преоценка на активи*

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба от периода.

Собственият капитал включва настъпилия резултат за разглеждания период.

Неразпределена печалба	Остатъчна неразпределена печалба от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход за периода	Нетен приход за периода

3. 9. Търговски и други задължения и кредити

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Заеми

Заемите се признават по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията.

3. 10. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет в размер на 104 хил.лв за 2015 година.

3.11. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Дружеството няма забавени плащания към персонала .

3. 12. Печалба или загуба за периода . Съпоставимост между приходи и разходи.

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

3. 13. Разходи .

Разходи - намаляване на икономическата изгода за определен период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на капитала извън разпределеното между собствениците.

Признаване на разходите - при възникване на достоверно изчислимо намаляване на икономическата изгода, свързано с намаляването на актив или увеличаването на пасив.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за информационни, административни и правни услуги, за възнаграждения на счетоводители и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и ремонт на активи, обслужващи административната дейност.), за комунални услуги от общ характер (телекомуникации, пощенски, застрахователни и др.).

"Т И Б И Е Л" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.**

	Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на , канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (неустойки по търговски договори, загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

3. 14. Приходи.

Приходи - нарастване на икономическата изгода за определен период под формата на придобиване на активи или намаляване на пасиви, което води до нарастване на капитала извън вноските на собствениците.

Признаване на приходите - при възникване на достоверно измеримо нарастване на икономическата изгода от увеличаването на актив или намаляването на пасив.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи ; Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата преста престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

"Т И Б И Е Л" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения;

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги ; приходи от наем, приходи от префактурирани доставно-складови разходи при покупката на стоки; излишъци при инвентаризация; начислени неустойки по търговски договори.

3.15.Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби.

➤ Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите. Основно това са лихви, които банката начислява по средствата по банковите сметки на дружеството и лихвите, които дружеството начислява на база отпуснатите кредити.

Приходи от лихви – Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

➤ Приход от дивиденди

Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансови разходи

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи	Финансови разходи, произтичащи от загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи по други задължения, лихви

Финансовите приходи и разходи не се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а са представени отделно

3. 16. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи за отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на отчетния период Дружеството преразглежда отсрочени данъчни активи и признава, непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила в облагаема печалба и възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода.

3. 17. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 18. Грешки и промени в счетоводната политика.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3. 19. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

В дружеството има сключени договори, по които се класифицират като оперативен лизинг.

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които Дружеството е лизингополучател.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които Дружеството е лизингодател.

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, като собствени активи, а сградите, като инвестиционни имоти.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор. Разходите, включително амортизацията, се признават за разход.

3. 20. Събития след края на отчетния период – тези събития, които възникват между тази дата и датата на одобряване на финансовия отчет. Биват два вида:

а) коригиращи събития – тези събития, които осигуряват доказателства за обстоятелства, съществували към края на отчетния период.

Всички коригиращи събития следва да бъдат признати, да бъдат включени и да бъдат оповестени във финансовия отчет.

б) некоригиращи събития – такива, които информират за събития, възникнали след края на отчетния период, но имащи съществено значение за развитието на предприятието през новата финансова година.

Некоригиращите събития не се включват във финансовия отчет, освен и доколкото следва да бъдат само оповестени тези от тях, които са съществени по отношение на информацията, необходима за вземане на решения от страна на нейните потребители.

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

3. 21. Отчет за паричните потоци

Паричният поток е равен на постъпленията или изразходването на парични средства и парични еквиваленти. Не са паричен поток:

- Сделки и факти, при които няма движение на парични потоци.
- Движение на парични потоци между самите парични средства и еквиваленти.

Приета политиката за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Паричните потоци, които са свързани с продажбата на дадено оборудване и подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

3. 22. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки се отчитат в съответствие с МСС 8.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход****1.1. Приходи****1.1.1. Приходи от продажби**

Приходи от продажби		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на продукция в т.ч.	1 761	2 245
Продажби на газообразен азот	1 760	2 244
Продажби на течен кислород.	1	1
Продажби на стоки - разнообразни	76 651	
Продажби на услуги в т.ч.	9 560	7 781
Продажби на услуги - спедиторски	9 512	7527
Продажби на услуги- транспортни	30	254
Общо	87 972	123 224

1.1.2. Други приходи.

Други приходи в т.ч.	2015 г.	2014 г.
Наеми	852	684
Общо	852	684

1.1.3. Финансови приходи.

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Приходи от лихви в т.ч.	1 314	1 154
по заеми	1 314	1 028
Други финансови приходи в т.ч.		126
От цесии		126
Общо	1 314	1 154

"Т И Б И Е Л" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.****1. 2. Разходи****1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Разходи за материали		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Спомагателни материали	21	31
Горивни и смазочни материали	14	12
Ел. енергия	1139	1650
Офис материали и консумативи	2	7
Общо	1176	1700

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Нает транспорт	8819	7509
Ремонти	6	3
Консултански и други договори	221	143
Граждански договори и хонорари	3	
Наеми	3	4
Общо	9052	7659

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за амортизации	971	905
В т.ч. на дълготрайни материални активи	971	905
Общо	971	905

1.2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1759	1 311
производствен персонал	403	836
административен персонал	1356	475
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	93	28
Разходи за осигуровки на в т.ч.	238	235
производствен персонал	54	157
административен персонал	184	78
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	13	3
Общо	1997	1 546

"Т И Б И Е Л" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.***Разходи за заплати и осигуровки на ключов ръководен персонал*

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
ДИМИТЪР ИВАНОВ	управител	90 977	22 463	
СТАНИСЛАВ ПОПОВ	управител	61 643	8 264	
Общо:		113 440	69 907	

1.2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за предпазна храна	27	15
Разходи за глоби и неустойки	1429	1 327
Разходи представителни	10	9
Други разходи обещетения	42	28
Общо	1508	1379

1.2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	72 252	105 495
Балансова стойност на продадени стоки	72 252	105 495
Общо	72 252	105 495

1.2. 7. Финансови разходи.

Финансови разходи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1 147	565
по заеми	919	51
по закъснели плащания – към бюджета	108	84
По търговски вземания	120	430
Отрицателни курсови разлики		1
Други финансови разходи – банкови такси	70	75
Общо	1 217	641

“ТИБИЕЛ” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.**

Към 31.12.2015 година дружеството е начислило коректно дължимите лихви по получените заеми; лихви по ненавременни плащания към НАП и лихви –дължими съгласно Договора за спедиторски услуги с „БДЖ-товарни превози ЕАД за закъснели плащания.

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Данъци от печалбата	207	582
Общо	207	582

2. Отчет за финансовото състояние**2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2015 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал. разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2013	1262	156	2670	126	28	68	4310
Салдо към 31.12.2014	1262	156	2 729	167	28	68	4410
Постъпили		1	554	283		299	1137
Салдо към 31.12.2015	1262	157	3 283	450	28	367	5547
Амортизация							
Салдо към 31.12.2013	(4)	(8)	(92)	(11)	(5)	-	(120)
Салдо към 31.12.2014	(55)	(14)	(905)	(42)	(9)		1025
Начислена амортизация за годината	(50)	(7)	(861)	(49)	(4)	-	(971)
Салдо към 31.12.2015	(105)	(21)	(1766)	(91)	(13)		1996
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2014	1207	142	1824	125	19	68	3385
Балансова стойност към 31.12.2015	1157	1517	136	359	15	367	3551

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Няма ограничения върху правото на собственост. В представените отчетни стойности на земите и сградите няма включени земи. Посочената стойност се отнася за само за сгради.

През 2015 година са капитализирани в ДМА разходи за подмяна на части, в размер на 21 хиляди лева. Подмяната се извърши на закупения през 2013 година товарен автомобил „Ивеко“ в размер на 11 хил.лв , в резултат на което се подобри състоянието на автомобила и дружеството успешно го използва при спедиторската си дейност. Останалите разходи се отнасят за активи, които се използват при производството на азот в АКС с цел подобряване на тяхната работа.

Капиталови разходи налични в началото на годината се отнасят за закупена сграда, представляваща незавършено строителство, намираща се в Азотно-кислородната станция, община Бобов дол. Дружеството няма намерение за сега да завърши тази сграда, а същата се използва за складово стопанство. През 2015 година се закупили активи от закритата мина „Мина Чукурово“ЕАД , като възможност за покриване на натрупаните вземания , от една страна и с инвестиционна цел от друга, като намеренията на дружеството са да закупи и прилежащия към тези активи терен.

2. 2. Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2013	307	307
Салдо към 31.12.2014	307	307
Салдо към 31.12.2015	307	307
Амортизация		
Салдо към 31.12.2013	-	-
Салдо към 31.12.2014	-	-
Салдо към 31.12.2015	-	-
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2013	307	307
Балансова стойност към 31.12.2014	307	307
Балансова стойност към 31.12.2015	307	307

Считаме, че посочената стойност на имота е неговата справедливата стойност към 31.12.2015г.

2. 3. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството оценява времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем

“Т И Б И Е Л” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Временна разлика	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	Данъчна основа	Времени а разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Времени а разлика
			Данъчна основа	Времени а разлика	Данъчна основа	Времени а разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	40	4	110	11	20	2	130	13
Доход на физ.лица	8	1	19	2	8	1	19	2
Общо активи:	48	5	129	13	28	3	149	15
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	(31)	(3)	25	2			(6)	(1)
Отсрочени данъци (нето)	17	2	104	11	28	3	143	14

2.4. Финансови активи нетекущи

Част от свободните парични средства на дружеството са предоставени като заеми, с цел да се получи доход от договорените лихви.

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания по предоставени кредити /нето/	23 041	18 024
Общо	23 041	18 024

2. 5. Материални запаси.

В дружеството се поддържа оптимално количество запаси, необходими за непрекъснатият производствен процес в Азотно-кислородната станция.

Материални запаси		
Вид	31.12.2015	31.12.2014
Материали в т.ч. /нето/	56	53
Резервни части	31	32
Горива и смазочни материали	3	2
Спомагателни материали	20	17
Други материали-ММП и инвентар	2	2
Стоки /нето/		3
Стоки		3
Общо	56	56

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2015	31.12.2014
Вземания от продажби в /нето/	21 854	18 124
Вземания	21 854	18 124
Вземания по предоставени аванси /нето/	458	7 543
Вземания по предоставени аванси	458	7 543
Други вземания в т.ч. /нето/	33 822	21 742
Вземания по цесии	32 203	20 381
Вземания по лихви	1 589	1 333
Съдебни вземания	15	13
Предоставени гаранции и депозити	15	15
Общо	56 134	47 409

2. 7. Парични средства

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой в т.ч.	70	186
В лева	70	186
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	4	56
В лева	4	56
Общо	74	242

2. 8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД				
Съдружник	31.12.2014 г.			
	Брой дялове	Стойност дял	Платени дялове	% Дял
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
Общо:	50	100	50	100%
	31.12.2015 г.			
	Брой дялове	Стойност дял	Платени дялове	% Дял
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
Общо:	50	100	50	100%

2. 8. 2. Резерви

Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти и не е променен през тази година.

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Резерв от последващи оценки на активи	1 146	1 146
Общо	1 146	1 146

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.****2.8.3. Финансов резултат**

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	25 214
Увеличения от:	
Печалба за годината 2014 г.	5 155
Печалба към 31.12.2014 г.	30 369
Увеличения от:	
Печалба за годината 2015 г.	1 758
Печалба към 31.12.2015г.	32127
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	25 214
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	30 369
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	32 127

2.9. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения по доставки	14 875	25 030
Задължения по получени аванси	6 665	105
Други краткосрочни задължения в т.ч.	5 757	6544
Други краткосрочни задължени-по цесии	5 757	6530
Други		14
Общо	27 297	31 679

2. 10. Данъчни задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху печалбата	220	525
Данък върху добавената стойност	777	508
Данък върху доходите на физическите лица	256	126
Общо	1 253	1 159

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.****2. 11. Задължения към персонал и осигурители**

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	197	141
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	110	34
Задължения към осигурителни предприятия	96	136
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	20	3
Общо	293	277

2.12. Текущи финансови пасиви.

Текущи Финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и задължения	21 056	4 790
Общо	21 056	4 790

IV. Други оповестявания**1. Списък на свързаните лица**

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	Едноличен собственик на капитала

През 2015 година няма:

- Извършени сделки между свързани лица
- Получени кредити от свързани лица
- Предоставени кредити на свързани лица
- Извършени сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал
- Предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал

Ключов ръководен персонал на дружеството:**СТАНИСЛАВ ИВАНОВ ПОПОВ - УПРАВИТЕЛ**

“ТИБИЕЛ” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

2. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2015 г. дружеството има предоставени гаранции по Договор за спедиторска дейност, сключен с БДЖ- Товарни превози ЕООД в размер на 15 х. лева.

Предоставен е като обезпечение на задълженията на дружеството към НАП - инвестиционния имот в размер на 307 хил.лева.

Към 31.12.2015 г. няма предоставени гаранции и обезпечения от трети лица.

Договорености с трети лица, които не са представени в отчета за финансовото състояние

Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

3.Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

През 2015 година от “ТИБИЕЛ”ЕООД е платена такса и депозит по искова молба пред СГС срещу “ТИ РЕЙЛ - БЪЛГАРИЯ “ ЕООД по заведено търговско дело № 4708/2013 година от “БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” ЕООД , по което “ТИБИЕЛ” ЕООД е привлечен като помагач. “ТИБИЕЛ” ЕООД е заинтересовано лице от изхода на съдебното производство, тъй като има вземане, представляващо част от заведеното дело, в размер на 313 хил.лева. Вземането на “ТИБИЕЛ” ЕООД от “ТИ РЕЙЛ - БЪЛГАРИЯ “ ЕООД е придобито по Договор за цесия, сключен между “ТИБИЕЛ”ЕООД и “БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” ЕООД.

4. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск и кредитен риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

"Т И Б И Е Л" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез система за оценка на риска.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2015 година, Дружеството – няма основание за притеснения, че неговите контрагенти няма да изпълнят своите финансови задължения .

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

НАИМЕНОВАНИЕ	31 декември 2015 година	31 декември 2014 година
Парични средства	74	242
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	21 854	18 124
Общо	21 928	18 366

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. При прегледа на търговските и другите вземания, Дружеството счита , че няма основание за класифициране на същите, като трудносъбираеми и несъбираеми.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти .

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват заеми и парични средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството: риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, представляващи отпуснатите кредити, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод

"Т И Б И Е Л" ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2015г.

на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2015 г.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Няма основания за извършване на обезценки.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Наличните финансови активи са в евро, която е фиксирана валута и имат незначителна стойност .

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити .

5. Събития след края на отчетния период

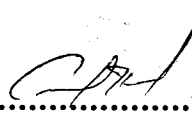
Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

6. Одиторско възнаграждение.

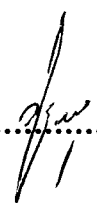
Изплатеното възнаграждение на одитора във връзка с одита на годишния финансов отчет на дружеството е в размер на 6 хил. лв. Няма предоставени и платени суми за данъчни консултации.

7. Действащо дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Управител:

/ Станислав Попов /

Съставител:.....

/ Жана Гълъбова /