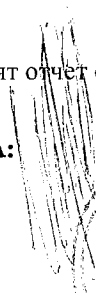


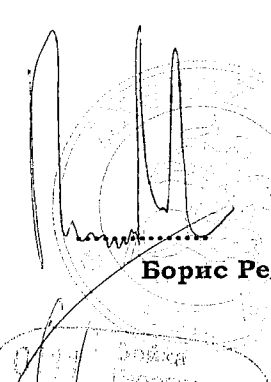
**Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
на "АХЕЛОЙ ОПМ" ООД
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.**

Съдържание	Приложения	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
Приходи от продажби	1.1	52 511	60 943
Други приходи			25
Разходи за суровини, материали и консумативи	1.2.1	(485)	(260)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(15 745)	(30 464)
Разходи за персонал и осигуровки	1.2.4	(223)	(107)
Разходи за амортизации	1.2.3	(23)	(67)
Други разходи за дейността	1.2.6;1.2.7	(33 332)	(26 125)
Печалба/загуба от стопанската дейност		<u>2 703</u>	<u>3 945</u>
Финансови приходи/разходи	1.1.3	(1 949)	(1 482)
Печалба/загуба от дейността преди облагане с данъци		<u>754</u>	<u>2 463</u>
Разходи за данъци	1.2.9	(76)	(181)
Печалба/загуба след облагане с данъци		<u>678</u>	<u>2 282</u>
Други всеобхватни приходи/разходи			
Разходи за данъци върху другия всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъка върху дохода			
Общ всеобхватен доход за периода		678	2282

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 1 до 62

Финансовият отчет е одобрен на 07.03. 2016 година от :

Съставил:  **Илонка Георгиева**

Ръководител:  **Борис Редански**

Дата: 01.03.2016 г.

ЗАБЕРИЛ СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Отчет за финансовото състояние
на "АХЕЛОЙ ОПМ" ООД

Към 31 декември 2015 година

В хиляди лева

Съдържание	Приложения	Сума (хил. лв.)		
		31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Активи				
<i>Нетекущи активи</i>				
Дълготрайни материални активи	2.1	613	17	70
Нематериални активи	2.2	7	1	3
Общо нетекущи активи		620	18	73
<i>Текущи активи</i>				
Материални запаси	2.11	10 498	845	189
Търговски и други вземания	2.7	57 457	57 698	3
Текущи финансови вземания	2.8	715	40	40
Вземания от свързани предприятия	2.9	132		
Текущи данъчни вземания	2.12	622	5 029	3
Пари и парични еквиваленти	2.10	6 600	6 410	585
Общо текущи активи		76 024	70 022	820
ОБЩО АКТИВИ		76 644	70 040	893
Пасиви				
<i>Нетекущи пасиви</i>				
Общо нетекущи пасиви				
<i>Текущи пасиви</i>				
Търговски и други задължения	2.18	73 752	67 712	435
Текущи данъчни задължения	2.19	98	186	2
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	2.20	17	15	10
Текущи финансови задължения	2.16	204		
Общо текущи пасиви		74 071	67 913	447
ОБЩО ПАСИВИ		74 071	67 913	447
Собствен капитал				
Основен капитал	2.21	5	5	5
Финансов резултат от минали периоди	2.21	1890	(159)	600
Финансов резултат от текущия период	2.21	678	2281	(159)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2.21	2573	2127	446
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		76 644	70 040	893

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 1 до 62

Финансовият отчет е одобрен на 07.03. 2016 година от :

Съставил:

Илонка Георгиева

Ръководител:

Борис Редански

Дата: 01.03.2016 г.

ЗАВЕРИЛ СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Отчет за паричния поток
на "АХЕЛОЙ ОПМ" ООД
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Приложение	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
<u>Парични потоци от основната дейност</u>		
Парични постъпления по клиенти	58 730	95 051
Парични плащания на доставчици	(70 401)	(93 475)
Парични плащания на персонал	(176)	(80)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(10)	
Постъпления / плащания от валутни курсови разлики	1 927	1 401
Плащания при разпределения на печалбата	(220)	(570)
Платени данъци от печалбата	(181)	3 733
<i>Други парични потоци от основна дейност/нето/</i>	<i>11 780</i>	<i>(181)</i>
Нетни парични наличности от основната дейност	<u>1 449</u>	<u>5 879</u>
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Покупка на ДМА	(606)	(13)
Нетни парични наличности, използвани за инвестиционна дейност	<u>(606)</u>	<u>(13)</u>
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	(257)	(22)
Плащания на лихви по получени заеми		(19)
Други парични потоци от финансовата дейност	(396)	
Нетни парични наличности, използвани за финансови дейности	<u>(653)</u>	<u>(41)</u>
Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти	<u>190</u>	<u>5 825</u>
Парични наличности и еквиваленти към началото на годината	<u>6 410</u>	<u>585</u>
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	6 600	6 410

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 1 до 62

Финансовият отчет е одобрен на 07.03. 2016 година от :

Съставил:

Илонка Георгиева

Ръководител:

Борис Редански

Дата: 01.03.2016 г.

**ЗАВЕРИЛ СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

Отчет за промените в собствения капитал
на "АХЕЛОЙ ОПМ" ООД
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Съдържание	Приложе ние	Сума (хил. лв.)		
		Основен капитал	Финансов резултат - печалба/загуба	Общо собствен капитал
Остатък към 31.12.2013г.		<u>5</u>	<u>441</u>	<u>446</u>
Промени в собствения капитал за 2014 г.				-
Печалба за периода			2 282	2 282
Разпределения на печалба за дивиденди			(600)	(600)
Остатък към 31.12.2014 г.		<u>5</u>	<u>2 123</u>	<u>2 128</u>
Грешки от минали години			(1)	(1)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.		<u>5</u>	<u>2 122</u>	<u>2 127</u>
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Печалба за периода			678	678
Разпределения на печалба за дивиденди			(232)	(232)
Остатък към 31.12.2015 г.	22	<u>5</u>	<u>2 568</u>	<u>2 573</u>

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети представени на страници от 1 до 62

Финансовият отчет е одобрен на 07.03. 2016 година от :

Дата : 01.03.2016 г.

Съставил:

Илонка Георгиева

Ръководител:

Борис Редански

ЗАВЕРИЛ СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

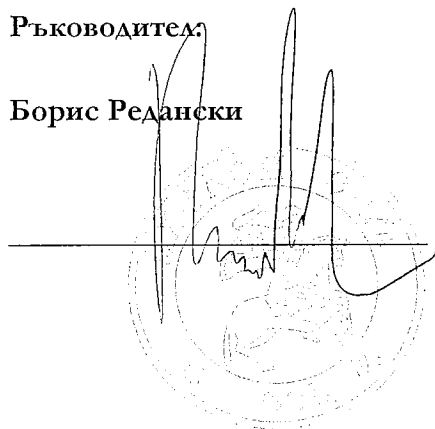
„Ахелой ОПМ“ ООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 62 е одобрен и подписан от името на „Ахелой ОПМ“ ООД от:

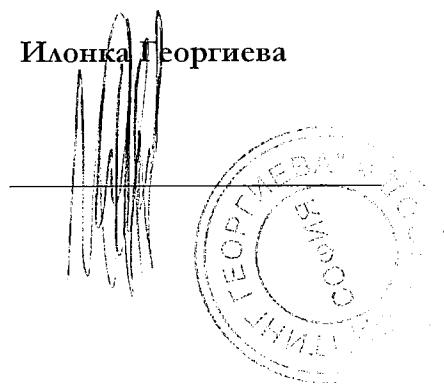
Ръководител:

Борис Редански

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The signature is stylized and appears to read "Boris Redanski". The stamp is circular and contains text in Bulgarian, including "ОПМ" and "АХЕЛОЙ".

Съставител:

Илонка Георгиева

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The signature is stylized and appears to read "Ilonka Georgieva". The stamp is circular and contains text in Bulgarian, including "ОПМ" and "АХЕЛОЙ".

София, март 2016 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	8
10. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	14
I. Обща информация	14
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	15
1. База за изготвяне	15
2. Изявление за съответствие	19
3. Приложени съществени счетоводни политики	19
3.1. Общи положения	19
3.2. Имоти, материални съоръжения и оборудване	19
3.3. Разходи по заем	21
3.4. Инвестиционни имоти	22
3.5. Нетекущи нематериални активи	22
3.6. Финансови инструменти	24
3.7. Търговски и други вземания и кредити	27
3.8. Финансови активи	28
3.9. Стоково-материални запаси	29
3.10. Нетекущи активи държани за продажба	31
3.11. Парични средства	33
3.12. Капитал	33
3.13. Търговски и други задължения и кредити	33
3.14. Данъчни задължения	34
3.15. Задължения към персонала	34
3.16. Провизии	35
3.17. Пасиви, държани за продажба - МСФО 5	35
3.18. Разходи	35
3.19. Приходи	35
3.20. Данъци върху дохода	37
3.21. Функционална валута и валута на представяне	37
3.22. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	38
3.23. Грешки и промени в счетоводната политика	39
3.24. Свързани лица и сделки между тях	40
3.25. Аванси	40
3.26. Договори за строителство	42
3.27. Събития след края на отчетния период	44
3.28. Отчет за паричния поток	45
3.29. Отчет за промените в собствения капитал	45
III. Допълнителна информация към статистите на финансовия отчет	45
III.1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	45
1. Приходи	45
1.1. Приходи от продажби	45
1.1.2. Резултат от продажбата на нетекущи активи	46
1.1.3. Финансови приходи и разходи /нето/	46
1.2. Разходи	46
1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи	46
1.2.2. Разходи за външни услуги	47
1.2.3. Разходи за амортизации	47
1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	48
1.2.5. Обезценка на активи	48
1.2.6. Други разходи	48
1.2.7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	48

1.2.8. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба.....	48
1.2.9. Разход за данъци.....	49
2. Отчет за финансовото състояние.....	49
2.1. Препит, машини, съоръжения и оборудване.....	49
2.2. Неустерилизирани активи.....	50
2.3. Инвентаризирани пасиви.....	51
2.4. Дългосрочни вземания.....	51
2.4.1. Дългосрочни вземания от свързани предприятия.....	51
2.4.2. Дългосрочни търговски вземания.....	51
2.5. Активи и пасиви от премияния от група.....	51
2.6. Активи по отсрочени данъци.....	51
2.7. Текущи търговски и други вземания.....	51
2.8. Текущи вземания от свързани лица.....	52
2.9. Нарични средства.....	52
2.10. Материални активи.....	52
2.11. Други текущи активи.....	53
2.12. Дългосрочни задължения към финансови предприятия.....	53
2.13. Нетекуща част на задължения към персонала.....	53
2.14. Нетекущи задължения към свързани лица.....	53
2.15. Нетекущи задължения към свързани лица.....	53
2.16. Текущи финансови задължения.....	53
2.17. Текущи задължения към свързани лица.....	54
2.18. Текущи търговски и други задължения.....	54
2.19. Данъчни задължения.....	54
2.20. Други текущи пасиви.....	54
2.21. Финансови резултати.....	54
2.22. Капитал.....	55
2.23. Резерви.....	55
3. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	55
4. Дивиденди.....	56
5. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	56
6. Прилагане за първи път на МСФО.....	58
7. Корекции на грешки и промяна в счетоводна политика.....	61
8. Условни активи и пасиви.....	61
9. Събития след края на отчетния период.....	62
10. Счетоводно съгласие с законови изисквания.....	62
11. Несигурности.....	62
12. Действително дружество.....	62

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 год.

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

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

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност е свързана с търговия и производство на продукти свързани с ообраната. Дейността е регламентирана и лицензирана в съответствие с изпълванията на Закона за експортния контрол, неразпространение на оръжия за масово поразяване и Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и правилници за приложение на двата горепосочени закона.

Като основната икономическа дейност на Дружеството е специализирано търговско посредничество с други групи стоки.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Реализираната печалба през 2015 година е в размер на 678 хил.лв. след данъчно преобразуване.

През 2015 година дружеството е намаляло приходите от продажби с 8 432 хил. лв. в сравнение с 2014 година, което е намаление с приблизително 13,84 %.

Най-голям дял в разходите има отчетната стойност на продадените стоки, следвани от разходите за външни услуги. Разходите за външни услуги, следвайки динамиката на приходите се намаляват в сравнение с 2014 г. с 14 719 хил.лева. Разходите за персонал са се увеличили с 116 хил.лв. Разходите за амортизация на дълготрайни активи са намалели с 44 хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2015 година дружеството е разпределило дивиденди в размер на 232 хил.лв.

Структура на основния капитал

Основният капитал е в размер на 5000 лв., разпределян в 500 равни дяла по 10 лв. всеки дял.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Старуизници:

1. Борис Василев Релански – 250 дяла по – 10 лв./дял – номинална стойност 2500 лв.

2. Мартин Йочев Дянков – 250 дяла по – 10 лв./дял – номинална стойност 2500 лв.

Към 31 декември 2015 г. не са настъпили изменения в основния капитал на дружеството. Не са придобити дъщерни и асоциирани дружества, както и не са регистрирани клонове и не е сменено местото и адреса на управление.

„Ахелой ОПМ“ ООД се представлява от Борис Релански – Управител.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2016 г.:

- Контрол на разходите за дейността;
- Контрол върху паричните потоци и осигуряване текуща ликвидност на дружеството;
- Увеличаване обема на продажбите и разширяване на пазарния дял;

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава явна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните 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 преизмерени преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е приляжало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действителното премирляне.

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

Човешки ресурси

Персонал

Към 31.12.2015 г. Дружеството има назначен персонал по трудови правоотношения - 10 човека, от които ръководен и административен персонал – 3 човека и основен обслужващ персонал - 7 човека, включващи аналитични и приложни специалисти, персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната, оператори на машини и съоръжения.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Анализ на продажбите и структурата на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са приходи от търговия и производство с продукти, свързани с обръщанта. Структурата на приходите от основна дейност е както следва:

Приходи :

Приходи от продажба на стоки - 51702 хил.лв.

Приходи от продукция - 809 хил.лв.

Приходи от лицензи - 7 хил.лв.

Приходи от валутни курсове - 11 304 хил.лв.

Разходите през 2015-та година са свързани основно с:

Външни услуги - 15 745 хил.лв.

Разходи за материали - 485 хил.лв.

Разходи за персонал и осигуровки - 223 хил. лв.

Разходи за амортизации - 23 хил. лв.

Други разходи, в т.ч.

Балансова стойност на

предадените активи - 33 127 хил.лв.

Финансови разходи - 13 260 хил.лв.

Инвестиционни проекти

През 2015 година Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Земни и сгради – 146 хил. лв.

Машини, производствено оборудване и апаратура - 12 хил. лв.

Съоръжения и други – 298 хил. лв.

Активи в процес на изграждане – 157 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 7 хил.лв. към края на периода и се състоят от други нематериални дълготрайни активи.

Капиталова структура

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

През отчетната 2015 г. не са настъпили изменения в процентното съотношение на собствеността в Дружеството.

Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2015 г. е 2 573 хил. лв.

Важни данни, извадени от следващата таблица на изготвяне на финансови отчети

Показатели	Формула	Текуща година	Преходна Година
		Стойност	Стойност
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	$(\text{фин.резултат} / \text{приходи от продажби})$	678/52511=0,01	2282/60968=0,04
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	$(\text{фин.резултат} / \text{собствен капитал})$	678/2573=0,26	2282/2127=1,07
Коеф. на рентабилност на пасивите	$(\text{фин.резултат} / \text{пасиви})$	678/74071=0,01	2282/67913=0,03
Коеф. на капитализация на активите	$(\text{фин.резултат} / \text{активи})$	678/76644=0,014	2282/70040=0,03
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	$(\text{приходи} / \text{разходи})$	63822/63068=1,01	63141/60678=1,04
Коеф. на ефективност на приходите	$(\text{разходи} / \text{приходи})$	63068/63822=0,99	60678/63141=0,96
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	$(\text{краткосрочни активи} / \text{краткосрочни задължения})$	76024/74071=1,03	76022/67913=1,03
Коеф. на бърза ликвидност	$(\text{Краткоср. активи} - \text{краткоср. пасиви} + \text{пасивни фондове}) / \text{краткоср. задължения}$	65526/74071=0,88	69177/67913=1,02
Коеф. на незабавна ликвидност	$(\text{краткоср. активи} + \text{пасивни фондове} / \text{краткосрочни задължения})$	6600/74071=0,09	6410/67913=0,09
Коеф. на абсолютна ликвидност	$(\text{лифваци средства} / \text{краткоср. задължения})$	6600/74071=0,09	6410/67913=0,09
Финансова автопомощ:			
Коеф. на финансова автопомощ-платежеспособност	$(\text{собствен капитал} / \text{пасиви})$	2573/74071=0,03	2127/67913=0,03
Коефициент на задлъжнялост	$(\text{пасиви} / \text{собствен капитал})$	74071/2573=28,79	67913/2127=31,93

„Ахелой ОПМ“ ООД

Документ за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Не са настъпвали важни събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Дружеството търгува предимно с контрагенти от Близкия изток. Също така развива взаимоотношения с клиенти, доставчици и партньори от Северна Америка, Азия и Европа.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, рискове и конкурентни фирми

Пазарният модел на вътрешния пазар на „Ахелой ОПМ“ ООД е изграден в съответствие с действащото законодателство, като отрасъла, в който работи дружеството съгласно Националната класификация на икономическите дейности, е 46.18 – Специализирано търговско посредничество с други групи стоки.

Над 80% от приходите на дружеството са от чуждестранни клиенти.

Основни доставчици

Нашите основни доставчици от страната са фирми от военно-промишления комплекс и свързани с него структурно съдържани отрасли.

Нашите основни конкуренти са фирми, работещи в същия отрасъл.

Основни клиенти, ключови фирми

Основен клиент е Министерството на отбраната на Кралство Саудитска Арабия, с които сме в готови взаимоотношения.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Анализ на съотношението собствен / привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Политиката на мениджмънта при управление на капитала са да защитят правото на „Ахелой ОПМ“ ООД да продължи като действащо дружество с цел печалба и поддържане на оптимална капиталова структура.

„Ахелой ОПМ“ ООД контролира капитала на база на съотношението собствен / привлечен капитал (коэффициент на задължимост). Този коефициент се изчислява като петте дъгове се разделят на общия капитал. Нетните дъгове се изчисляват като от

„Ахелой ОПМ“ ООД

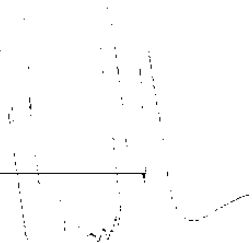
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Общите пасиви („декутни и текущи пасиви“ както е показано в отчета за финансовото състояние) се признават парни и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

	2015	2014
Общо пасиви	74071	67913
Номиниране: парни и парични еквиваленти	6600	6410
Нетен дълг	67471	61503
Собствен капитал	2573	2127
Общо капитал	70044	63630
Коефициент на задлъжнялост	0,96	0,97

гр. София, 07.03.2016 г.

Борис Радански
(име, презиме, фамилия)
Управител
„Ахелой ОПМ“ ООД



„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: „Ахелой ОПМ“ ООД

Управители: Борян Радевски

Съставители: Димитър Георгиев

Държава на регистрация на дружеството: Р. България

Седмилце и адрес на регистрация: гр. София, район Оборище бул. „Янко Сакъзов“ № 88, ет. 4

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. София, район Оборище бул. „Янко Сакъзов“ № 88, ет. 4

Обслужваща банка: Българска Банка за Развитие АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност на дружеството: Съгласно регистрацията в Търговския регистър , търговия и производство на ПСО

Дата на финансовия отчет: 29.02.2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01.2015 г. и завършваща на 31. 12.2015 г.

Исторически период: годината започваща на 01. 01.2014 г. и завършваща на 31. 12.2014 г.

Дата на одобрение за публикуване : 07 / 03 / 2016

Органи одобрени отчетите за публикуване: Протокол на едноличния собственик на капитала на „Ахелой ОПМ“ ООД от дата 07 / 03 / 2016.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Документ за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Структура на капитала

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение № 1622 от 26.01.1994 г. на Софийски градски съд по Търговския закон в Република България. Седмичното и адресът на управление са гр.София, бул.„Янко Сакъзов“ № 88 и вписано в Личния по вписванията с ГЛК: 121256331.

„Ахелой ОПМ“ ООД се представлява от Борис Радански – Управител.

Собственици	Дялово участие	Брой Дялове	Номинирана стойност (млн. лв.)	Сумар.
Борис Василев Радански	50%	250	10	2500
Мартин Йочев Дялков	50%	250	10	2500
Всичко	100%	500	10	5000

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

1. База за изготвяне

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС). Към 31.12.2015г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМС), и Тълкувания на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са приети от Комитета на Европейския съюз. Комитетът за МСС препраща ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след одобряването от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

Датата от която дружеството прилага МСФО е 01.01.2014г. Тази дата е приета за премитиране към МСФО и към нея е изготвен въвеждащ баланс. Основните корекции и рекласификации, които са направени, за да представят данните в баланса съгласно изискванията на МСФО са по отношение на следните обекти: имоти, машини, съоръжения, вземания от свързани лица и разходи за бъдещи периоди.

Това е първият финансов отчет на Дружеството, изготвен съгласно МСФО, приети от ЕС. В отчета за финансово състояние са представени три отчетни периода / виж пояснение 32/.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Дружеството прилага венчски нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (МССС) и респ. от Комитета за разясненията по МСФО, които са уместни за неговата дейност.

Ръководството на дружеството се е съобразило с венчски счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и / или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (МССС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

Издадени са нови МСФО:

- **МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).** Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. С промените на МСФО 9 от март 2014 г. стандартът е окончателен и се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.;

- **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Откривявания – отново облекчени за презписването на финансови периоди и свързани с тях откривания при влизането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).** Този промяна е свързана с извеждане на облекчение относно необходимостта от презписване на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани отговарявания при презписването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да презписва предишни периоди;

- **МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и свързани предприятия – отново продажба или вноска на активи между инвеститор и асоциирано или свързано предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).** Този промяна възниква във връзка с несъвместимост между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или свързано дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са чистостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- **МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения – отново опцията на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).** Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиентите (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).** Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той извежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, оценяването и оповестяването на информацията относно вида, сумата, перпола и несигурностите във връзка с приходите и различните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени

действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещите принципи на всички стандарти е в съответствието на модел от събития, чрез който изразяват изхода на икономическите и времето на признаване на стандартите директно задължението на всяка от страните по сделката помежду им.

- МСС 1 (применен) Предоставяне на финансов отчети - относно принципите за отчитане на данни (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за съществуване на определена информация и нейното предоставяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, по-малко на предоставяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, по-малко на покриване на повсякодневните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- МСС 16 (применен) Изпити, машини, оборудване и МСС 41 (применен) Земеделие - относно растителни-насаждения (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК). Тази промяна въвежда по-малко за оценяване и отчитане на плодохайни насаждения (растителни) на принципа на изпитите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преопенената стойност, след навлизане в плодохайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ДМА) в индустриалното производство;

- МСС 27 (применен) Съдържателни финансови отчети - относно метод на собствен капитал (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвеститираните в тийфери, акционирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (март/април 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК). Тези подобрения въвеждат частични промени и редакционни в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- МСФО 10 (применен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (применен) Отношенията с другите организации и МСС 28 (применен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидации;

- МСФО 14 Овърлоупинг активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложен само за предприятия, които ще преминат към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприемия вече преминават към МСФО.

• МСС 16 (фрагмент) (Източна, машини, съоръжения и МСС 38 (фрагмент) (Нематериални активи) - активно съоръжение метод за измерване на амортизацията се счита за обичаен, в сила от 01.01.2016 г. – в сила приложим от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чие то генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, но изключително);

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципите на действащо предприемия, в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (МСФО), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на 1 януари 2014 г. и които са приети от Комитетата на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

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

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

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

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 хиляди български лева.

2. Изявление за съответствие

Финансовия отчет е представен в съответствие с МСС1 "Представяне на финансови отчети" и МСФО1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позициите във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансово състояние към началото на преходния период. Повече информация относно преизчисляванията е представена в пояснение 6.

Поради това, следните трябва да бъдат преизчислени:

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. - 1 януари 2014 г.;

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г.;

Отчета за всеобхватния доход за 2014 г.

Новите счетоводни принципи на Дружеството, преработени в съответствие с приемането на МСФО, са описани по-долу.

Дружеството е приложило изискванията на МСФО 1 при прехода по МСФО.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на годишния финансов отчет са представени по-долу.

Финансовия отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, представена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

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 700,00 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цела на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нева на придобиване без всички нагрупани амортизационни отписвания и нагрупана зауба от отписанка.

Последващите разходи се прибяват към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически ползи свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като разходи за периода.

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

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

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаваната употреба на актива. Печалбата или заубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или заубата, когато активът се отпише. Печалбите и заубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчети за всеобхватният доход.

Когато в ход на обичайната дейност рутинно се продават активи - имоти, машини и съоръжения, които са държани за отдаване под наем, в момента в който активите престават да бъдат отдавани под наем и стават държани за продажба, се прехвърлят в материалните запаси по тяхната балансова стойност. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага когато активи държани за продажба в обичайния ход на дейността бъдат прехвърлени към материални запаси.

Освобождаване от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, експлуатация на финансов мизинг или чрез харения). При определяне датата на освобождаване от актива дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен мизинг.

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 момента, в който те са налични в дружеството на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им, и 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 период на престой или изваждане от активна употреба.

„Ахелой ОГМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

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

Група	Години
Сгради и инвестиционни имоти	25
Машини и съоръжения	3-10
Транспортни средства и др. активи	4
Стопански инвентар	7

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството препоръчва да си напомним индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления. Възстановимата стойност се определя за всеки индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

3.3. Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лихвит, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степените, в които се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията / квалифициращ актив като част от стойността на този актив.

Отговарящ на условията квалифициран актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Такива активи могат да са материални запаси, производствени съоръжения, съоръжения за производство на енергия, нематериални активи, инвестиционни имоти. Разходите по земи, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив са онези разходи по земи, които дружеството ще ще да избере ако не беше изразждамо или придобивамо по друг начин върхуения квалифициран актив. Тоест едно от съществения изисквания е връзката между земята средства и актива да е много ясна.

Другите разходи по земи се признават като разход в периода, в който те са извършени.

3. 4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и / или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

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 цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички материални амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се изваждат 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.

Амортизация се изчислява само ако активът е оценен по себестойност (но не и ако е записан по справедлива стойност) и се изчислява на базата на квоти, отразяващи очаквания полезен живот на актива.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановяемата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

3. 5. Нетекущи нематериални активи

„Ахелой ОПМ“ ООД

Документ за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определеното за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи, формуирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- ✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данни върху покупката. Търговските отстъпки и работи се приспадат;
- ✓ всички разходи свързани с подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив, се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- ✓ разменната дейност няма търговска същност;
- ✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена належащо;

Придобитият актив се измерва по този начин дори ако дружеството не може незабавно да опише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата на която нематериалният актив е отговорен за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезпечка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува превидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от следните дати:

- ✓ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване) в съответствие с МСФО 5;
- ✓ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2

Обезпечка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен ползбен живот не се амортизират, а се проверяват за обезпечка на годишна база. Активи които се амортизират се преглеждат за наличие на обезпечка когато са намнше стойния или има промяна в обстоятелствата, подсказващи че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезпечка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци. Нематериални активи се изключват от по-големите резултати, които подлежат на обезпечка се проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезпечка към всяка отчетна дата.

3. 6. 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 отчети за финансовото състояние когато става дума 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 плюс, в случай на финансов актив или финансов пасив които не се отчитат по справедлива стойност в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансов актив или финансов пасив. Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период прекласифицира активите, за които това е позволено и уместно.

Решенията покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирао да купи или продаде актив. Решенията покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдещия икономически ползота от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността

това намерение да се реализира докрай. Класификацията е в една от следните четири категории („групи“):

1. Заемн и вземания;
2. Инвестиции, дължани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. дължани за търгуване;
4. Финансови активи на разпореждане за продажба;

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. Изключение правят случаите, касещи следните видове активи:

- ✓ заемн и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ дължани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ инвестиции в капиталови инструменти, които имат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- ✓ кредити и вземания, които са с фиксиран падеж;
- ✓ инвестиции, дължани до падеж;

Амортизирана стойност
1. Цена на придобиване.
2. Плюс или минус: Натрупана амортизация на премията или отбива (разлика между цената на придобиване и номиналната стойност).
4. Минус: Пленулата загуба от обезценка.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прекъсва 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 отплатено, анулирано или срокът му е изтекъл.

За признати в отчета за финансовото състояние оценки на справедливата стойност Дружеството оповестява нивото в йерархията на справедливите стойности за всеки клас финансови инструменти, към което оценките на справедливата стойност са категоризирани в цялостния им обхват.

Дружеството представя илюстриращите в настоящия параграф количествени оповестявания в табличен вид, освен ако е по-подходящ друг формат.

Директор/ри

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Дружеството оповестява:

анализ на надежи на деривативните финансови задължения (включително емитираните договори за финансови гаранции), който показва оставашите надежи по договор;

бютизиз на надежи на деривативните финансови задължения. Анализът на надежа включва оставашите надежи по договор за деривативните финансови задължения, за които надежите по договор са включени за разбирането на времевия трафик на всеки един от паричните потоци;

и оценяване как то управлява диверсификация риск, произтичащи от букви а и б).

Дялове и участия

Венчани инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиване, свързани с инвестициите.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в свързани дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в мажоритарни участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Инвестиции държани до надеж

Инвестициите държани до надеж са финансови активи, които не са деривативи, имат фиксирани или определяеми нулания и фиксирани надеж, и за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до надежа, с изключение на тези които са определени при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Такива са например *облигации*, които се котира на активен пазар с намерението да се държат до надежа, а не да се продадат, и не са отнесени към финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Намерението и възможността на Дружеството да задържи инвестиции до надежа се оценява не само първоначално при придобиването им, но и впоследствие на всяка балансова дата.

Дружеството не може да класифицира финансови активи като държани до надеж, ако през текущата финансова година или през последните две предходни финансови години е

продадо или прекласифицирадо повече от незначителна част (по отношение на общата стойност) от инвестициите, държани до падеж, предвид е настъпил техният падеж.

За инвестиции отчитани по амортизируема стойност печалбите или загубите се признават в отчета за доходите когато инвестициите бъдат описани или обезпечени, както и чрез пренеса на амортизация. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземе предвид каквито и да било дисконти или премия при придобиването, върху периода до падежа.

3.7. Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксиран или определяем плащане, и които не се котира на активен пазар. Изключение правят:

- а) тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които не бъдат класифицирани като държани за търгуване, и тези които Дружеството отчита при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- б) тези които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;
- в) тези, при които държателят може да има възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

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

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

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби се признават и отчитат по критична фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовия анализ на всяко едно вземане. Прието е вземания с изтекъл срок от падежа:

Над 12 месеца – от 40 %

Над 24 месеца – 60 %

Над 36 месеца – 80 %

Над 48 месеца – 100 %

На 60 месеца се отписват.

При класифициране на вземанията като трудно събираеми, обезпечката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данните за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Вземанията, които са обезпечени, са представени в баланса нетно, като отчетената обезпечка е пазарен размер на вземанията.

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

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 – предприемаческите разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

3.8. Финансови активи

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл и отчитани по справедливата стойност финансови активи в печалбата или загубата. Финансов актив се класифицира в тази категория ако е придобит с цел продажба в краткосрочен или или въз основа на решението на ръководството. Финансовите активи в тази категория са класифицирани като краткосрочни ако са държани за продажба или се очаква тяхното реализиране до 12 месеца след края на отчетния период.

Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се вземе предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупката или продажбата на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Инвестиции се отписват когато правата за получаване на парични потоци от инвестиции са изтекли или са били прекъснати и Дружеството е прекъснато в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи държани за продажба и финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заемн, вземания и инвестиции държани до падеж се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нерезализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на "финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата" се включват в отчета за доходите за периода, през който са възникнали. Нерезализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценни книжа, класифицирани като активи държани за продажба, се отчитат в капитал.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи държани за продажба, се продават или обезценяват, нагрупуваните корекции на справедливата стойност се включват в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Справедливата стойност на котираниите инвестиции се определя на база данните за цените на пазара (БФБ - София). Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за регистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани нарични потоци и модели за оценка на опции, преработени да отразят специфични обстоятелства.

На края на отчетния период Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се гестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на "финансовите активи държани за продажба", то нагрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване + текущата справедлива стойност минус обезценката, отчетена в преходен период в отчета за доходите), се преместват от капитал и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

3.9. 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 /позавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини).

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	- доставяна стойност, определена на база на метода "средно-претеглена стойност";
Стоки / Готова продукция	- доставяна стойност, определена на база на метода "средно-

и незавършено производство;	претеглена стойност“: стойността на употребените пряки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;
-----------------------------	--

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на материалното състояние и местонахождение.

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

Другите разходи се включват в себестойността на материалните запаси само доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местонахождение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи разходи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

Себестойността на предоставяните услуги се формира на базата на всички пряки разходи свързани с конкретната услуга.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима в случай че те са повредени, цялостно или частично морално остарели или има спад в промяните им ценни. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, които се очаква да бъде реализирани. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, ставащи след приключване на периода, докато това доказателство тези събития потвърждават условията съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията доведат до снижаване на материалните запаси по тяхната себестойност, вече не са налице, или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразглежданата нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси, се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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

Материалните запаси, при тяхното потребление, се отписват по метода „първа входяща – първа изходяща“ стойност, а когато този метод е неприложим – по среднопретеглена стойност.

3. 10. Нетекучи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекучи активи, чието балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаване на употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност, намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаляване на стойността на активи държани за продажба.

- Премазването на вентил за прохладка се счита за вероятно в съедините съединения
- Активът е непосредствено топен за прохладка в настоящото си състояние
- Активът не е обектът от перцепцията и е изключен от обобщаващите състояния за прохладка на такъв вид актив
- Провождателът на устройството е действително разпределен за прохладка
- Активът претърпява топен в състояние, което е изключено от състоянията за прохладка

Активът може да бъде записан на активния или пасивния зависимостен

класификатор

[illegible]

Дружество, което се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерното дружество, оповестява информацията когато дъщерното дружество е група за изваждане от употреба, отговаряща на дефиницията на преустановена дейност.

3. 11. Парични средства

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

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

Описание	Съдържание
Банкови сметки	Салда по банков разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително патрунана лихва и банкови такси, отнесени се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Чекове	Банков чекове за депозитване
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 12. Капитал

Одличен капитал – включва вносите от съдружилите капитал при учредяване на дружеството.

Резерви включващи

Лични резерви – образувани по решение на едноличния собственик на дружеството.

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 включващи

Неразпределена към датата на финансовия отчет на групата печалба от преходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет патрунана загуба от преходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

3. 13. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително нагрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

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 справедлива 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 амортизируемата им стойност.

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

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

✓ без фиксиран падеж;

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

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намаляена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакцията) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

3. 14. 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 влих данък. Нима просрочени задължения по данъци към датата на финансовия отчет.

3. 15. Задължения към персонала

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на липна труд, положен от неговия персонал, и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала касателни непозвани отпуски, и начисления на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

3. 16. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минимални събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приложимата оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преразглеждат с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

3. 17. Пасиви, държани за продажба - МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5 Дружеството класифицира като пасиви държани за продажба пасиви, включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

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

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

3. 18. Разходи

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

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

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

3. 19. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствените в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

- ✓ Промени в преоценъчния надлъжък (вж. МСС 16 *Нематериални и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи*);
- ✓ Актуирски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 *Доходи от акции и дивиденди*;
- ✓ Печалби и загуби, възникващи от преразчитане на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*);
- ✓ Печалби и загуби от преценка на финансови активи на разпорежение за продажба (вж. МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и измерване*);
- ✓ Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущи приходи от обичайната дейност по видове дейности.

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

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при преживяване собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- ✓ 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;

Етапи на завършен договор се определя на база на набираните към датата на изготвяне на отчета разходи към общо предвидените разходи по договора.

- ✓ Приходите от наем се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходи от мивки - признаването на мивките за приход се извършва през периода за който се отнасят;
- ✓ Възнаграждения за права - на база на принципа на начисляването съгласно съвършването на съответното споразумение;
- ✓ Приходи от мивкадени - при установяване на правата за получаване на мивкадени;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на получено или подлежащо на получаване.

Продажи на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият рискове 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. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лизинг

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите.

Други приходи и разходи

Този раздел включва всички приходи, негенерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постигнатията се оценяват по сумата на получените или дължимия приход, нетни от намалявания, отстъпки и дарения.

3. 20. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степенята, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи), за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на закъжденията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

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

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

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степенята, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори част от или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степенята, до която е ставало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

3. 21. 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 текущия 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 преценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период (месечно).

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

3. 22. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността присъща на деловата дейност много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на цикли от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация или допълнително извършен одит.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода (ако промяната засяга само този период), или в периода на промяната и бъдещи периоди (ако промяната засяга и двата периода).

Договорна, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и определянето на условия пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актуарска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на пенсиониране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2015 г. Дружеството няма задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

Полезни животни, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на животите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животни, и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизиите за обезценка на трудноосъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството пренесява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически данни за нивото на осигуряване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане, и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземания които трябва да бъдат описани през следващ отчетен период може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Към 31 декември 2015 г., Дружеството не е обезценило вземания.

3. 23. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или отговарянето на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от преходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от преходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са одобрени, чрез:

- ✓ пренасичестване на сравнителните суми за представения преходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения преходен период, дружеството прави пренасичестване на началното saldo на активите, пасивите и капитала за този период.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

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

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или преходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата, или извършване на преначисление със задна дата на статии във финансовия отчет, или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние и два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Когато Дружеството отчита грешки от преходни периоди, то представя следните отчети за финансовото състояние:

- (а) към края на текущия период;
- (б) към края на преходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- (в) към началото на най-ранния сравнителен период.

Когато Дружеството промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, то трябва да прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато Дружеството прекласифицира сравнителни суми, то следва да оповести:

- (а) характера на прекласифицирането;
- (б) сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- (в) причината за прекласифицирането.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството следва да оповести:

- (а) причината, поради която не е прекласифицирана информацията;
- (б) същността на корекциите, които биха били направени, ако сравнителната информация беше прекласифицирана.

3. 24. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството следва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разума на това, дали се прилага някаква цена.

3. 25. Лизинг

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на пазарния актив, или ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка една от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания, е лихвеният процент приложен на лизинговия договор, ако такъв той практически може да бъде определен. Ако това е невъзможно да се определи, се използва диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните пряки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата признава като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намаляването на неизплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното saldo на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите пазарни активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на база, определена в МСС, регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който 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, освен ако друга системна база не е предсвидетелствана за времето, през което дружеството използва изомите на пазарния актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Дружеството признава активите държани по силата на финансов лизинг в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като потасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващи постоянна и периодична форма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходите от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива, или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност (ако са различни) на пазарната собственост, намаляна със сегашната стойност на нетрансигираната остатъчна стойност.

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

Активите държани за отдаване по оперативни мизингови договори се представят в отчетите в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни мизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на мизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен ако друга системна база отразява по - точно времеви модел, при чистото използване е намалява изчисленията подпа от пазетия актив.

Разходите, включително амортизация, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход.

Пазетните прекъс разходи, извършени от Дружеството във връзка с договарянето и уреждането на оперативен мизинг, се прибавят към балансовата сума на пазетия актив и се признават като разход през целия срок на мизинговия договор на същото основание, както мизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите пазетни активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика възприета за подобни активи, а амортизацията се изчисляват на базата посочена в МСС, регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

За периодите 2013, 2014 и 2015 година „Ахелой ОПМ“ ООД не е сключвал мизингови договори в качеството на мизингоподучател или мизингодател.

3. 26. Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обратна и е клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват документните или определените по друг начин разходи, плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

- ✓ първоначалната сума на прихода, договорена в договора;
- ✓ изменения в строителните работи, изплащането на икове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат належано оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество неопределености, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приемливите оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на неопределеностите. Следователно сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- ✓ разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:
 - разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

- разходи за материали, използвани при строителството;
- амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора;
- разходи за пренавяжането на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;
- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;
- недове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например приходи от продажбата на изминати материали и продажбата на машините, оборудването и съоръженията в края на договора.

✓ разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

- застраховки;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор;
- общи разходи по строителството.

✓ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора - могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възникването до окончателното му изпълнение. Разходите обаче които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и належно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- ✓ общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановени;
- ✓ разходи, свързани с продажби;

- ✓ разходи за изследователски и развойна дейност, които в договора не се предвиждат да бъдат възстановени;
- ✓ амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор;

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите свързани с договора за строителство се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност в края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такъв разход представлява сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- ✓ съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- ✓ предметите на извършената работа;
- ✓ завършеност на натурална част от работата по договора;

Междувитите плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- ✓ приходите трябва да бъдат признати само доколкото, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- ✓ разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени;

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превъзпита общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

3. 27. Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригирани събития след края на отчетния период);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригирани събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригираните събития след края на отчетния период, и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригираните събития след края на отчетния период. Когато некоригираните събития след края на отчетния период са толкова съществени, че оповестяването би повлияло на

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения. Дружеството известява следната информация за всяка съществена категория на некорипранното събитие след края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитиято;
- ✓ оценката на финансовия му ефект (или изявление, че такава оценка не може да бъде направена);

3. 28. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прякия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалба или загуба, която се включва в признавата печалба или загуба. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки, представляват парични потоци от инвестиционна дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А на МСС 16. Някои, минимални и съвършения, обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наем и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативна дейност.

3. 29. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя 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 в съответствие с МСС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1. Приходи

1.1. Приходи от продажби

(млн. лв.)

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

	2015	2014
Приходи от продажби	52511	60943
Приходи от продажба на стоки	51702	60943
Приходи от продажба на продукция	809	-
Други приходи	0	25

1.1.2. Резултат от продажбата на нетекучи активи

През 2015 и 2014 година не са продавани нетекучи активи.

1.1.3. Финансови приходи и разходи /нето/

	2015	Относителен дѐл в %	2014	Относителен дѐл в %
а) Финансови приходи, по видове:	11311	100%	2173	100%
- Приходи от валутни операции	11304	99,94%	2170	99,86%
- Приходи от лихви	7	0,06%	3	0,14%
б) Финансови разходи, по видове:	(13260)	100%	3655	100%
Разходи за отрицателни курсови разлики	(13231)	99,78%	3632	99,37%
Банкови такси	(19)	0,14%	23	0,63
Разходи за лихви	(10)	0,08%	-	-
в) Финансови разходи, нето:	(1949)	100%	(1482)	100%

1.2. Разходи

1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

	2015	2014
Разходи за материали		
Активи под праг на съществуемост	9	10
Гориво автомобили	11	6
Консумативи за стоки/продукция	64	228
Поддръжка на активи	16	6

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Материали за производство на продукция	284	-
Ремонти	81	-
Други	20	10
Общо Разходи за материали	<u>485</u>	<u>260</u>

1.2.2. Разходи за външни услуги

	<i>(млн.лв.)</i>	
	2015	2014
Разходи за външни услуги	<u>15745</u>	<u>30464</u>
Разходи за посредническа дейност	11330	17692
Разходи за телефони, интернет	5	6
Разходи за текущи ремонти на активи	4	7
Охрана	7	6
Такси и разрешения	24	98
Наемни	74	37
Счетоводни и одиторски услуги	11	19
Разходи за застраховки	5	2
Разходи за транспорт	3698	12 264
Граждански договори		109
	382	
Разходи за товаро-разтоварна дейност	90	70
Разходи за обучение на персонал	2	-
Разходи за паркинги	5	5
Разходи за изпитания на стока	10	-
Други външни услуги	98	149
Общо Разходи за външни услуги	<u>15745</u>	<u>30464</u>

1.2. 3. Разходи за амортизации

	<i>(млн.лв.)</i>	
	2015	2014
Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации	23	67
Общо Разходи за амортизации	<u>23</u>	<u>67</u>

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

	2015	(хил.л. р.) 2014
Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за заплати	197	92
Разходи за осигуровки	26	15
Общо Разходи за заплати и осигуровки	<u>223</u>	<u>107</u>

1.2. 5. Обезценка на активи

Към 31.12.2015 г. Дружеството не представя разходи за обезценка на активи.

1.2. 6. Други разходи

	2015	(хил.л. р.) 2014
Други разходи		
Представителни и данък за преход. р-ли	9	3
Разходи за харення	4	20
Разходи за командировки в страната и чужбина	131	35
Сопнялни и данък за соп. р-ли	2	-
Отписани вземания поради изтекъл давност	40	-
Други разходи за увеличение	13	-
Разходи за работно облекло	5	1
Други разходи	<u>1</u>	<u>-</u>
Общо други разходи	<u>205</u>	<u>59</u>

1.2.7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

	2015	2014
Балансова стойност продадени ДМА	-	-
Балансова стойност на продадени стоки	<u>33127</u>	<u>26066</u>
Общо балансова стойност:	<u>33127</u>	<u>26066</u>

1.2.8. Необичайни разходи, влияещи на оперативната печалба

Към 31.12.2015 г. Дружеството не представя необичайни разходи, влияещи върху печалбата.

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

1.2. 9. 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.

		(хил. лв.)
Разходи за данъци	2015	2014
Корпоративен данък	76	181
Други данъци в т.ч.	-	-
- отсрочени данъци	-	-
Общо разходи за данъци	76	181

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015 г. имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

						(хил. лв.)
	Земли и сгради	Машини	Компютри	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
Към 01.01.2015г.						
Балансова стойност в началото	-					
Отчетна стойност към 01.01.2015г.	-	442	17	89		548
Придобити активи чрез покупка	146	7	1	676	157	987
Въведени в експлоатация, прехвърлени от група в група	-	-				
Продадени, дарени и бракувани активи	-	-				
Излезли от употреба	-	(3)	(1)	(360)		(364)
Отчетна стойност към 31.12.2015г.	146	446	17	405	157	1171
Нагрупана амортизация към 01.01.2015г.	-	442	8	90	-	540
Изхвърляне за периода	-	1	5	16	-	22
Отписана амортизация	-	(3)	(1)			(4)
					49	

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Натрунано изхабяване към

31.12.2015г. - 440 12 106 558

Балансова стойност към

31.12.2015г. 146 6 5 299 157 613

В общата балансова стойност на активите няма преоценъчен резерв. Не са правени преоценки на активите през отчетният период.

Няма ограничения върху правото на собственост на притежаваните от дружеството имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Към 31.12.2015г. няма учредени тежести върху хъмотрайните материални активи на дружеството.

Дружеството прелства земя и страи по балансова стойност в размер на 146 хил.лева.

Отчетната стойност на напълно амортизираните хъмотрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

- Машини, съоръжения, оборудване – 453 хил.лв.

- Транспортни средства - 73 хил.лв.

- Стопански инвентар- 6 хил.лв.

Към 31.12.2015 год. няма капитализирани към цената на придобиване разходи за михви и експ. свързани с активи,отговарящи на условията за капитализация.

2. 2. Нематериални активи

Не са правени обезценки на нематериални активи през отчетният период.

	Програмен продукти	Други НМА	Общо (мл.л.лв.)
Отчетна стойност към 01.01.2015 г.	1	227	228
Придобивания чрез покупка	-	6	6
Продадени и бракувани активи	-	-	-
Отчетна стойност към 31.12.2015 г.	1	233	234
Амортизация към 01.01.2015 г.	1	225	226
Амортизация за периода	-	1	1
Отписана амортизация	-	-	-
Натрупана амортизация към 31.12.2015 г.	1	226	227
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	-	7	7

2.3. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

2.4. Дългосрочни вземания

2.4.1 Дългосрочни вземания от свързани предприятия

Дружеството не представя дългосрочни вземания в баланса към 31.12.2015 год.

2.4.2 Дългосрочни търговски вземания

Дружеството не представя дългосрочни търговски вземания в баланса към 31.12.2015 год.

2.5. Акции и дялове от предприятия от група

Към 31.12.2015 Дружеството не притежава акции и дялове на предприятия от група.

2.6. Активи по отсрочени данъци

Към 31.12.2015 Дружеството няма активи по отсрочени данъци.

2.7. Текущи търговски и други вземания

	<i>(млн. лв.)</i>	
	2015	2014
Вземания от клиенти и доставчици	57 048	56 974
Вземания от клиенти	19 561	14 013
Вземания от доставчици	-	-
Предоставени аванси	37 487	42 961
Обезпечка на вземания	-	-
Други вземания, в т.ч.	409	724
Вземания от подочетни лица	33	20
Вземания по гаранции и депозити	376	700
Други	-	4
Общо търговски и други вземания	<u>57457</u>	<u>57698</u>

2.8. Текущи финансови вземания

	<i>(млн. лв.)</i>	

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

	2015	2014
Вземания по предоставени заеми	115	40
Вземания по лещия	600	-
Общо търговски и други вземания	715	40

2.9. Текущи вземания от свързани лица

	(BGN, L. 100.)	
	2015	2014
„МБРА“ ООД – предоставен заем	132	-
Общо вземания от свързани лица	132	-

2.10. Парични средства

(млн. лев.)					
		2015		2014	
	Вид валута	Стойност хил.валут ни единици	Стойност хил.лева	Стойност хил.валутни единици	Стойност хил.лева
Парични средства в разплащателни сметки			6519		6338
Разплащателни сметки- лева	BGN	1178	1178	23	23
Разплащателни сметки- евро	EUR	166	325	8	16
Разплащателни сметки- долари	USD	2 802	5 016	3 916	6 299
Налични парични средства в касата			81		72
Налични парични средства в каса- лева		BGN	74	66	66
Налични парични средства в каса- валута		EUR	3	-	-
Налични парични средства в каса- валута		USD	1	4	6
Общо парични средства			6600		6410

2.11. Материални запаси

„Ахелой ОПИМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

	(мл.л. бг.)	
	2015	2014
Материални запаси		
Материали	43	
Стокни на склад	10455	845
Общо материални запаси	10498	845

2.12. Други текущи активи

Дружеството представя други текущи активи, които представляват данъчни вземания:

	(мл.л. бг.)	
	2015	2014
Данък върху добавената стойност	622	5 029
Общо текущи данъчни вземания	622	5 029

2.13. Дългосрочни задължения към финансови предприятия

През 2015 г. и 2014 г. Дружеството не представя Дългосрочни задължения към финансови предприятия.

2.14. Нетекуща част на задължения към персонала

През 2015 г. и 2014 г. Дружеството не представя Дългосрочни задължения към персонала.

2.15. Нетекущи задължения към свързани лица

През 2015 г. и 2014 г. Дружеството не представя Дългосрочни задължения към свързани лица.

2.16. Текущи финансови задължения

	(мл.л. бг.)	
	2015	2014
Задължения по договор за лизинг	204	-
Общо текущи задължения	204	-

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доказал за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

2.17. Текущи задължения към свързани лица

Към 31.12.2015 Дружеството не представя текущи задължения към финансови предприятия.

2.18. Текущи търговски и други задължения

	(мл.л. лв.)	
	2015	2014
Задължения към доставчици	17 980	17 877
Задължения към баненти	-	-
Задължения по аванси	55 762	49 835
Други задължения	10	-
Общо текущи задължения	73752	67712

2.19. Данъчни задължения

	(мл.л. лв.)	
	2015	2014
Корпоративен данък и данъци	76	181
Данък върху добавената стойност	-	-
Данък общ доход по ЗДДФЛ	9	4
Други разходи с бюджета	13	1
Общо текущи данъчни задължения	98	186

2.20. Други текущи пасиви

	(мл.л. лв.)	
	2015	2014
Задължения по неизплатени заплати	11	7
Задължения по осигурителни вноски	6	8
Общо други текущи пасиви	17	15

2.21. Финансови резултати

	(мл.л. лв.)	
Показатели	Финансов резултат от многократни периоди	Финансов резултат от текущия период

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Към 01.01.2014	441	(159)
Финансов резултат за текущия период		2282
Отпасане на печалбата в неразпределени суми		159
Разпределени дивиденди	(600)	-
Към 31.12.2014	(159)	2282
Грешки от минали периоди	(1)	-
Препрочислено saldo към 31.12.2015 г.	(160)	-
Към 01.01.2015	(160)	2282
Финансов резултат за текущия период		678
Отпасане на печалбата в неразпределени суми	2282	(2282)
Разпределени дивиденди	(232)	-
Към 31.12.2015	1890	678

2.22. Капитал

Основен капитал

Основният капитал е разпределен както следва:

(на л. 16.)				
Собственици	Адрес	Държава	% участие в капитала	стойност
Борис Василев Редански	гр.София	България	50,00%	2500
Мартин Йочев Дяков	гр.София	България	50,00%	2500
Общо юридически лица:			100,00%	5000

2.23 Резерви

Към 31.12.2015 г. Дружеството няма формирани резерви.

3. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Към 31.12.2015 свързани лица на „Ахелой ОПМ“ ООД са и следните компании: “МБРА” ООД.

През отчетния период дружеството е реализирало следните сделки със свързани лица:

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

	Покупки, хил. лв.	Продажби, хил. лв.
„МБРА“ ООД – предоставен заем		142
„МБРА“ ООД – наем	10	
Борис Релански – наем	2	-
Кати Релански- наем	2	-
	14	142

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Дружеството не оповестява възнаграждения на ръководния персонал.

4. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2015 г. дружеството е разпределило дивиденди в размер на 232 хил.лв. (2014 г.: 600 хил.лв.).

5. Цел и политика за управление на финансовия 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 безмилквени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намаляна с евентуални разходи за обезценка (резерв за групосъбирателни вземания)

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са краткосрочни задължения, които обикновено се оценяват по орпигналната им фактурна стойност.
----------------------	----------------	---

Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизируема стойност
------------------------	----------------	------------------------

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез прегледа за обезценка на вземанията, който дружеството прилага всяка година с цел да покаже действителния размер на вземанията от продажби в края на всеки отчетен период.

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 и 31 декември 2014 година максималната кредитна експозиция на Дружеството, при условие че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, възлиза съответно на 76 024 хиляди лева и 69 177 хиляди лева.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Парични средства	6600	6410
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	58926	62767
Други текущи активи	-	-
Общо:	76 024	69 177

Рискът от промяна в ликвидните равнища за привлечения капитал е сведен до минимум предвид факта, че Дружеството ползва привлечен ресурс под формата на вътрешногрупов заем с фиксиран ликвиден процент и гъвкава схема за погасяване на задълженията.

Ликвидният риск произтича от възможността контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения по договорените плащаня. С цел минимизиране на този риск, Дружеството е с въвел критерии за предоставяне на периоди за разсрочено плащане и кредитни лимити на своите клиенти. В допълнение - периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания и се предприемат съответните действия с оглед събиране на сумите с настъпил плащане.

Ликвиден и валутен риск

Ликвентният 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 хеджирани инструменти.

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, вътрешнобруцови заеми, парични средства, депозити, банкови гаранции. 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, включват риск на лихвения промен, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Основната част от паричните средства в чуждестранна валута са в евро, което е с фиксиран курс към българския лев. Така е избягнат валутен риск при преминаването от една валута в друга. Разликите се отчитат текущо на месечна база съгласно МСС 21.

Риск на ликвидността

Дружеството управлява ликвидния риск посредством въведена система за ежемесечен анализ на необходимости от паричен ресурс. Паричните наличности в брой и безсрочни депозити се поддържат на ниво, необходимо за своевременно погасяване на задълженията към доставчици и кредитори.

6. Прилагане за първи път на МСФО

Това е първия финансов отчет на Дружеството, съставен в съответствие с МСФО, приети от ЕС. Датата на преминаване към МСФО е 1 януари 2014 г. Представените в поясненията към този отчет счетоводни политики в съответствие с МСФО са приложени при неговото съставяне за годината завършваща на 31 декември 2015 г., за представената съпоставима информация и за въвеждаемия отчет за финансовото състояние, съставен на датата на преминаването към МСФО. При прилагането на МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” ще са възникнали ефекти от преминаването към МСФО, които да са довели до промени в сумите и представянето на нетния финансов резултат, общия всеобхватен доход и паричните потоци, но са възникнали ефекти, които са довели до промени в представянето на финансовото състояние. Преминаването към МСФО е довело до прекласифициране на суми, които са били представени в предходните финансови отчети, изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Отчетът за финансовото състояние на датата на преминаването 1 януари 2014 г. и към 31 декември 2014 г. може да бъде равен със сумите представени във финансовите отчети, изготвени в

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) както следва:

По НСФОМСП	Предн промяната	Ефект от преминаване към МСФО	По МСС	След промяната
	2014 г.			2014 г.
1. Нетни приходи от продажби в т. ч.:	60943		1. Нетни приходи от продажби в т. ч.:	60943
а) приходи от стоки	60943		а) приходи от услуги	60943
3. Други приходи	24	-1	2. Други приходи	25
4. Други дивиденди и финансови приходи	2173	-	3. Финансови приходи	2173
а) положителни разликки от промяна на валутните курсове	2170	-		
5. Извънредни приходи	1	-1		
Общо приходи от оперативната дейност	63141		Общо приходи:	63141
1. Общо разходи за оперативна дейност	(57023)		1. Разходи по икономически елементи	(57023)
а) Разходи за суровини и материали	(260)	-	а) Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	(260)
б) Разходи за външни услуги	(30464)	-	б) Разходи за външни услуги	(30464)
в) Разходи за амортизации	(67)	-	в) Разходи за амортизации	(67)
г) Разходи за персонал	(107)	-	г) Разходи за персонал	(107)
д) Други разходи	(26125)	-	д) Други разходи	(26125)
- балансова стойност на продадени активи	(26066)	-		
Общо разходи от обичайната дейност :	(60678)		Общо разходи от обичайната дейност:	(60678)
Печалба от обичайна дейност	3945		Печалба/загуба от дейността преди облагане	3945

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

			Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно	(1482)
Счетоводна печалба	2463	-	Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци	2463
Разходи за данъци от печалбата	(181)		Разход за данъци от продължаващи дейности	(181)
Печалба	2282	-	Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности	2282

По НСФОМСП	Преди промяната	Ефект	По МСС	След промяната
	31.12.2014 г.			31.12.2014 г.

АКТИВ		АКТИВ	
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		Нетекущи активи	
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	9	1. Имоти, съоръжения, машини и оборудване	17
2. Съоръжения и други	8		
3. Нематериални активи	1	2. Нематериални активи	1
Общо за раздел А	18	Общо нетекущи активи	18
Б. Текущи (краткотрайни активи)		Текущи активи	
1. Стоки	845	1. Стоки	845
2. Вземания от клиенти и доставчици	55056	1. Текущи търговски и други вземания	57698
3. Други вземания	5794	2. Текущи данъчни вземания	5029
4. Разходи за бъдещи периоди	1917	3. Текущи фин. вземания	40
5. Парични средства	6410	4. Парични средства	6410
а) в брой	72	а) в брой	72
б) в безсрочни сметки	6338	б) в безсрочни сметки	6338
Общо за раздела Б	70022	Общо текущи активи	70022

„Ахелой ОПМ“ ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015

Сума на актива	70040	-	Общо активи	70040
ПАСИВ		СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
А. Собствен капитал		А. Собствен капитал		
1. Записан капитал	5	1. Записан капитал		5
2. Непокрита загуба	(159)	2. Финансов резултат		2122
3. Текуща печалба (загуба)	2282	а) Непокрита загуба		(159)
		б) Печалба/загуба за годината		2281
Общо за раздел А	2127	Общо собствен капитал		2127
Б. Задължения		Текущи пасиви		
1. Получени аванси до 1 година	49835	1. Текущи търговски и други задължения		67712
2. Задължения към доставчици до 1 година	17877	2. Задължения към персонала и осигурителни задължения		15
3. Други задължения	201	3. Текущи данъчни задължения		186
Общо раздел Б	67913	Общо текущи пасиви		67913
Сума на пасива	70040	Общо собствен капитал и пасиви		70040

7. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

През 2015 г. са отчетени грешки от минали години в размер на 1 хил. лв.

8. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не отчита корекции в приблизителните оценки през периода.

9. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

10. Събития след края на отчетния период

Ръководството счита, че не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат значителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приемочвана на 31 декември 2015 г.

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

Дружеството оповестява начислени през 2015 г. суми за услуги, предоставени от регистриран одитор с шифър № 0111 Бойка Георгиева в размер на 8449 лева, без ДДС.

12. Несигурности

Ръководството на дружеството счита, че дружеството ще продължи нормалната си дейност, реализирайки положителен резултат и успешно финализиране на проекта.

13. Действане дружество

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

Основните икономически показатели, характеризирани дейността на Дружеството за 2015г. са:

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (текуща печалба/ нетни приходи) – 0,01

Коефициент на рентабилност на собствения капитал (текуща печалба/ собствен капитал) – 0,26

Коефициент на рентабилност на пасивите (текуща печалба/ текущи пасиви) - 0,01

Коефициент на обща ликвидност (краткотрайни активи/ краткосрочни задължения) – 1,03

Коефициент на бърза ликвидност (краткосрочни вземания – инвестиции ÷ парични средства / краткосрочни задължения) – 0,88

Коефициент на незаобвинена ликвидност (краткосрочни инвестиции – парични средства/ краткосрочни задължения) - 0,09

Коефициент на абсолютна ликвидност (парични средства/ краткосрочни задължения) – 0,09