

АСМ-БГ Инвестиции АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 31 декември 2015 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на „АСМ-БГ Инвестиции“ АД	1
Отчет за всеобхватния доход.....	3
Баланс	4
Отчет за промените собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци.....	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	7
2.1 База за изготвяне.....	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	8
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	16
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	18
5. Приходи	22
5.1 Приходи от продажба на електроенергия.....	22
5.2. Други приходи	22
6. Анализ на разходите.....	22
6.1 Разходи за материали	22
6.2 Разходи за външни услуги	22
6.3 Разходи за възнаграждения	22
6.4 Други разходи	23
7. Финансови приходи	23
8. Финансови разходи	23
9. Оповестяване на свързани лица	23
10. Данък върху доходите	25
11. Имоти, машини и съоръжения.....	27
12. Търговски и други вземания	29
13. Парични средства и краткосрочни депозити.....	29
14. Основен капитал, вноски в капитала и резерви	30
15. Лихвоносни заеми и привлечени средства.....	31
16. Търговски и други задължения	32
17. Цели и политика за управление на финансовия риск	32
18. Оценяване на справедлива стойност.....	34
19. Справедлива стойност на финансовите инструменти	35
20. Събития след датата на баланса	37

Директори

Донг Хи Ан
Хиеокджае Лу
Джоонкю Хан
Сунгджин Янг

Адрес

София, ж.к. Дианабад,
ул. „Св. Пимен Зографски” № 4
Бизнес сграда 1, ет. 3, ап. 4

Правни консултанти

CMS Камерън Маккена.

Обслужващи банки

Сити Банк АД
Уникредит Булбанк АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит” ООД
Полиграфия офис център,
бул. Цариградско шосе № 47А, ет. 4
София 1124

АСМ-БГ Инвестиции АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

АСМ-БГ Инвестиции АД („Дружеството“) е акционерно дружество с издадени акции в размер на 25,547,200 лв. Номиналната стойност на една акция е 100 лв.

Основната дейност на Дружеството е изграждането и управлението на фотоволтаичен парк с пикова мощност от 21 MWp (ФВЕЦ „Самоводене“), с прогнозни капиталови разходи в размер на 133.5 млн. лв.. След въвеждането в експлоатация на ФВЕЦ „Самоводене“, Дружеството е собственик и оператор на съоръжението.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Бъдещо развитие и резултати от дейността

Изграждането на ФВЕЦ „Самоводене“ започва през 2010 г. и приключва на 12 декември 2011 г., когато ФВЕЦ „Самоводене“ започва да произвежда електроенергия съгласно условията на сключения договор за продажба на електроенергия с Национална Електрическа Компания ЕАД („НЕК“).

За годината, приключваща на 31.12.2015 г. отчетеният финансов резултат е печалба в размер на 4,277 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството няма разпределени дивиденди през 2015 г.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност
СДН Къмпъни Лтд., Корея	50%	127,736	100 лв.
Корея Саут-Ийст Пауър Ко Лтд., Корея	50%	127,736	100 лв.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в Република България, към 31 декември 2015 г., „АСМ-БГ Инвестиции“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2015 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Донг Хи Ан
2. Хиекджае Лу
3. Джоонкю Хан
4. Сунгджин Янг

Изпълнителен Директор на Дружеството е Донг Хи Ан.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА 2016 г.

След успешния старт на търговската дейност през 2011 г., Дружеството очаква да продължи да управлява ФВЕЦ „Самоводене“ в съответствие със своите задължения по сключените споразумения.

АСМ-БГ Инвестиции АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Информация по чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон

Дружеството не притежава собствени акции и не е придобивало и прехвърляло такива през годината.

Членовете на Съвета на директорите участват в управлението на РЕС Технолъджи АД, като членове на Съвета на Директорите. Не участват в управлението на други дружества и не притежават акции на Дружеството, както и повече от 25 на сто от капитала на други дружества.

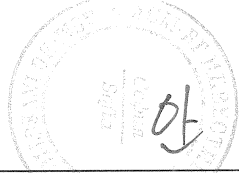
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на българското законодателство, Директорите са задължени да изготвят финансов отчет за всяка отчетна година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството към края на годината. Ръководството е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Директорите потвърждават, че при изготвянето на финансовия отчет е приложена подходяща счетоводна политика.

Директорите потвърждават, също така, че приложимите МСФО са спазвани и че финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащото предприятие.

Директорите носят отговорност за поддържането на точни счетоводни записи с цел да се съхранят активите и да се предприемат необходимите мерки за предотвратяване и разкриване на възможни измами и други нередности.



Донг Хи Ан
Изпълнителен директор
АСМ-БГ Инвестиции АД
гр. София, България
25 март 2016 г.

Доклад на независимия одитор

До акционерите

На „АСМ-БГ Инвестиции“ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „АСМ-БГ Инвестиции“ АД, включващ баланс към 31 декември 2015 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

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

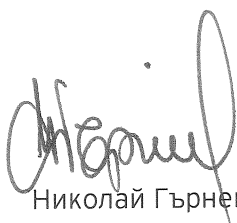
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „АСМ-БГ Инвестиции“ АД към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството (действащ за 2015 година), ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2015 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 година.



Николай Гърнев

Регистриран одитор

Управител

„Ърнст и Янг Одит“ ООД



25 март 2016 година

гр. София, България

АСМ-БГ Инвестиции АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

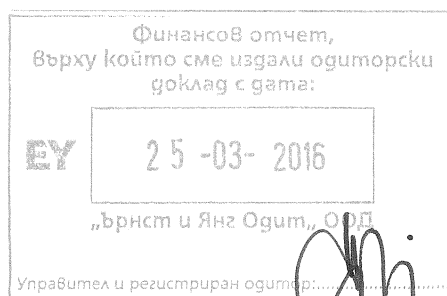
	<u>Бележки</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на електроенергия	5.1	19,207	18,368
Други приходи		-	764
Разходи за материали	6.1	(150)	(157)
Разходи за външни услуги	6.2	(2,987)	(1,978)
Разходи за амортизации	11	(4,480)	(4,478)
Разходи за възнаграждения	6.3	(322)	(312)
Други разходи	6.4	(584)	(2,634)
Оперативна печалба		10,684	9,573
Финансови приходи	7	11	24
Финансови разходи	8	(5,924)	(6,574)
Печалба преди данъци		4,771	3,023
Разход за данък върху доходите	10	(494)	(303)
Печалба за годината		4,277	2,720
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		4,277	2,720

Донг Хи Ан
 Изпълнителен директор



Ар Пи Ви Партньърс ООД
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2016 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



АСМ-БГ Инвестиции АД
БАЛАНС
 Към 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015 <i>хил. лв.</i>	2014 <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	115,570	120,015
		115,570	120,015
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	12	470	10,652
Предоставени заеми на свързани лица	9	4,340	2,554
Предплатени такси		47	45
Парични средства и краткосрочни депозити	13	7,497	201
		12,354	13,452
ОБЩО АКТИВИ		127,924	133,467
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14.1	25,547	25,547
Преоценъчен резерв	14.2	88	88
Други резерви	14.3	18,552	18,552
Натрупана печалба		17,383	13,106
Общо собствен капитал		61,570	57,293
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	15	50,890	59,694
Отсрочен данъчен пасив	10	2,415	2,300
		53,305	61,994
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	2,800	4,243
Лихвоносни заеми и привлечени средства	15	9,811	9,811
Заеми от свързани лица	9	100	-
Задължения за данък върху дохода		338	126
		13,049	14,180
Общо пасиви		66,354	76,174
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		127,924	133,467



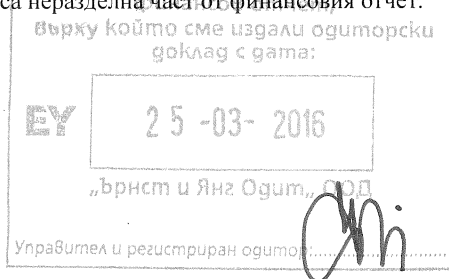
Донг Хи Ан
 Изпълнителен директор

안 동 희



Ар Пи Ви Партньърс ООД
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2016 г. Пояснителните бележки от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



АСМ-БГ Инвестиции АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината приключваща на 31 декември 2015 г.

	Основен капитал (Бележка 14.1)	Преоценъчен резерв (Бележка 14.2)	Други резерви (Бележка 14.3)	Натрупана печалба	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Баланс към 1 януари 2014 г.	25,547	88	18,552	10,386	54,573
Печалба за годината	-	-	-	2,720	2,720
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	2,720	2,720
Баланс към 31 декември 2014 г.	25,547	88	18,552	13,106	57,293
Баланс към 1 януари 2015 г.	25,547	88	18,552	13,106	57,293
Печалба за годината	-	-	-	4,277	4,277
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	4,277	4,277
Баланс към 31 декември 2015 г.	25,547	88	18,552	17,383	61,570

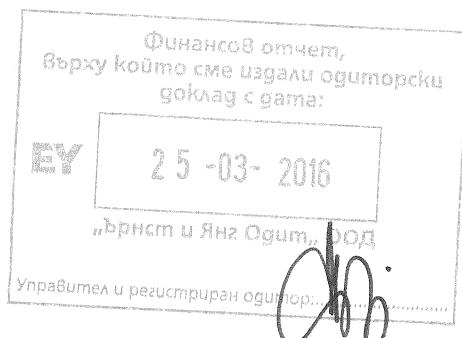
Донг Хи Ан
 Изпълнителен директор



Ар Пи Ви Партньърс ООД
 Главен счетоводител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2016 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



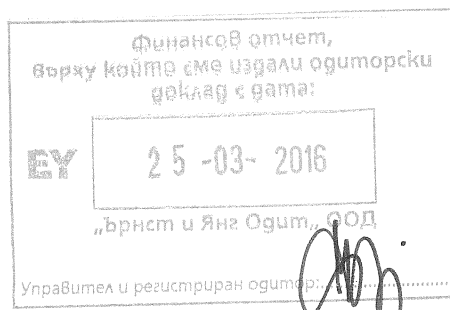
АСМ-БГ Инвестиции АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината приключваща на 31 декември 2015 г.

	<u>Бележки</u>	<u>2015</u> <i>хил. лв.</i>	<u>2014</u> <i>хил. лв.</i>
Оперативна дейност			
Печалба преди данъци		4,771	3,023
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
<u>Непарични:</u>			
Амортизация на машини и оборудване	11	4,480	4,478
Финансови приходи за лихви	7	(11)	(24)
Финансови разходи за лихви	8	5,889	6,542
<u>Корекции в оборотен капитал:</u>			
Намаление на търговски и други вземания и предплатени такси		10,180	3,839
Намаление на търговски и други задължения		(1,443)	(70)
Платен корпоративен данък		(166)	(606)
Нетни парични потоци от основна дейност		23,700	17,182
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	11	(35)	-
Получени лихви по депозити		11	24
Предоставени заеми на свързани лица	9	(1,786)	(2,554)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(1,810)	(2,530)
Финансова дейност			
Платени банкови такси и застраховки за финансиране		(195)	(186)
Платени лихви по получени заеми		(4,687)	(8,250)
Погасени банкови заеми	15	(9,812)	(14,718)
Получени заеми от свързани лица	9	100	-
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(14,594)	(23,154)
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		7,296	(8,502)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		201	8,703
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	13	7,497	201

Донг Хи Ан
 Изпълнителен директор

Ар Пи Ви Партньърс ООД
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24 март 2016 г. Пояснителните бележки от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



АСМ-БГ Инвестиции АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

1. Корпоративна информация

АСМ-БГ Инвестиции АД е акционерно дружество, учредено и вписано в Търговски регистър, със седалище гр. София, област София-град, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Финансовият отчет на "АСМ-БГ Инвестиции АД" за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 24 март 2016 г.

Основната дейност на Дружеството е проектирането, изграждането и оперирането на 21 MWp фотоволтаична електрическа централа „Самоводене“ (ФВЕЦ „Самоводене“) с прогнозна обща стойност на инвестицията в размер на 133.5 милиона лева. ФВЕЦ „Самоводене“ се намира в близост до с. Самоводене, община Велико Търново.

Електрическата централа продава електроенергия на Националната Електрическа Компания (НЕК), държавно предприятие, съгласно условията на договора за изкупуване на електроенергия със срок на действие 20 години и капацитет 21 MWp, подписан на 28 ноември 2011 година.

Договорът за финансиране е сключен на 9 март 2011 г. за предоставяне на синдикиран банков заем на обща стойност 55 милиона евро за изграждането и експлоатирането на Електрическата централа. Остатъкът от средствата за изграждането на Електрическата централа са осигурен чрез вноски в капитала.

На 19 април 2011 г. Дружеството сключва договор за услуги по проект, по силата на който дружество ИЮ Съндей АД, предоставя управленски услуги по отношение на работата, поддръжката и управлението на Електрическата централа.

Проектирането, изграждането, изпитанията и въвеждането в употреба на Електрическата централа е договорено съгласно условията на договора за проектиране, доставка и строителство (ПДС Договор), сключен с ИЮ Съндей АД, който е подписан на 19 април 2011 г. Строителството и тестването на Електрическата централа приключват, и тя достига пълна търговска дейност на 12 декември 2011 г.

Към 31 декември 2015 г., акционерите на Дружеството са:

- СДН Къмпъни Лтд. – 50%
- Корея Ийст-Саут Пауър Ко Лтд - 50%

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на административни сгради, които са оценени по справедлива стойност.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на АСМ-БГ Инвестиции АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети за прилагане в ЕС“).

АСМ-БГ Инвестиции АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата и загубата. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажба на електричество

Приходите от продажба на електричество се признават през периода, в който е извършена продажбата, на месечна база, след измерването на електрическата енергия доставена на клиента.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в печалбата и загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целият или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци се отнасят директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход, а не в печалбата и загубата, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

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

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

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

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми и други финансови активи.