

„Веи Строй” ЕАД
Годишен доклад за дейността
и
Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2015 година

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на „Веи Строй” ЕАД за 2015 година

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 29.12.2011г. с ЕИК 201200995.

Фирма: „Веи Строй” ЕАД

Седалище: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец,
бул. „Н.Й. Вапцаров” No 35, ет. 1, офис 1

Адрес на управление: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец,
бул. „Н.Й. Вапцаров” No 35, ет. 1, офис 1

Предмет на дейност: Внос, износ и производство на материали и оборудване на ВЕИ-паркове, проектиране, изграждане и поддръжка на ВЕИ-паркове, планиране и консултиране, както и всяка друга дейност, която не е забранена изрично от закона

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Капитал: Към 31.12.2015г. акционерният капитал е 50 000лв., разпределен в 5 000 бр. акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2015 год. е както следва:

Съдружници:	Учаегие в капитала:
Хакан Аккоч	100.00%
Общо:	100.00%

Органи на управление: Дружеството се управлява и представлява от:

Хакан Аккоч – Представител

Съвет на директорите:

1. Хакан Аккоч
2. Панчо Димитров Радев
3. Огнян Василев Старокин

Свързани лица: Дружеството има свързани лица, както следва:

Аутодинамик ООД,
Атаман ООД,
Био Пауър Солар ЕООД

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от „Веи Строй” ЕАД основна дейност е: Внос, износ и производство на материали и оборудване на ВЕИ-паркове, проектиране, изграждане и поддръжка на ВЕИ-паркове

Реализирани приходи от дейността		
	2015 г.	2014 г.
Продукция	0	1 538
Стоки	3 532	2 155
Услуги	1 009	753
Други	628	519

При осъществяване на дейността си „Веи Строй” ЕАД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

- **Систематични рискове**

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членство на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за доближаване на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо ѝ влияе. Международната финансова криза се отразява на българската икономика, поради обвързаността и с икономиките на ЕС. За България в условията на международна нестабилност, политическият риск зависи от мерките, които правителството ще предприеме за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от кризата.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск среден.

- **Макроикономически рискове**

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да индуцира много лесно обща

икономическа нестабилност и обратното – стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективната макроикономическа “котва” на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

При въвеждането на системата на паричен съвет в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев – германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1. Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейският съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лева за едно евро (респ. 1.95583 лева за едно евро след деноминацията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: нисък.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация							
2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011г.	2012 г.	2013	2014 г.	2015 г.
7,3%	8,4%	12,3%	2,8%	2,4%	0,9%	1,4%	1,3%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет.

Най-сериозен проинфлационен фактор в дългосрочен план са по-бързите темпове на икономически растеж на България спрямо европейските държави.

Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: среден.

Риск от лицензионни режими

Общият брой на лицензионните и разрешителните режими в България е около 300. Те представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, измислени от местните органи на управление (които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими).

Може да се каже, че по този въпрос има движение в правилната посока, но то е бавно. Правителството е предприело политика по намаляване броя на лицензиите и разрешителните и опростяване на тези, които останат в сила.

На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска от лицензионни режими като: нисък.

• Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Бюджет 2014 продължава осъществяването от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заестостта чрез данъчно-

осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

В следствие на световната финансова криза освен сектора на недвижимите имоти и финансовия сектор са засегнати и други индустрии, които са пряко или непряко свързани с тях. Това са строителство, производство на строителни материали и метали, добив на суровини, автомобилна индустрия, и някои луксозни стоки, както и услуги като транспорта. От друга страна криза няма в секторите, които предоставят продукти или услуги от първа необходимост или ежедневна употреба - храни, лекарства, хигиенни продукти, козметика, електроенергия. Към тази група трябва да бъдат включени и продуктите с ниска ценова еластичност като алкохола и цигарите.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме другите рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори като: средни.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла; отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме отрасловия риск като: среден.

Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: нисък.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: нисък.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние и на доходите на потребителите, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: среден.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: нисък.

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като: среден.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: нисък.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе, познаването на кредитната политика на банките, както и състоянието на банковата ни система по време на финансовата криза, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: среден.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. С цел предпазване от този риск се използва т.нар. хеджиране. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Поради дефицита на финансов ресурс и съществуващата финансова криза, банките отказват финансиране на някои проекти.

Трудностите, които компаниите изпитват при получаването на кредити ще доведат до увеличаване на лизинговото финансиране и до решения за продажба на активите и до тяхното обратно наемане.

Налага се преразглеждане на планираните инвестиции и специално внимание върху тези с критична значимост за успеха на дружествата и върху тези с бърза възвръщаемост.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като: **среден**.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като: **нисък**.

Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар. Рисковете по отношение на пазарите са свързани със ограниченията, които налагат международните пазари по отношение на качеството.

Поради забавяне на световната икономика, свиването на пазарите, поръчките към фирмите намаляват и се увеличава натиска от партньорите за намаляване на цената.

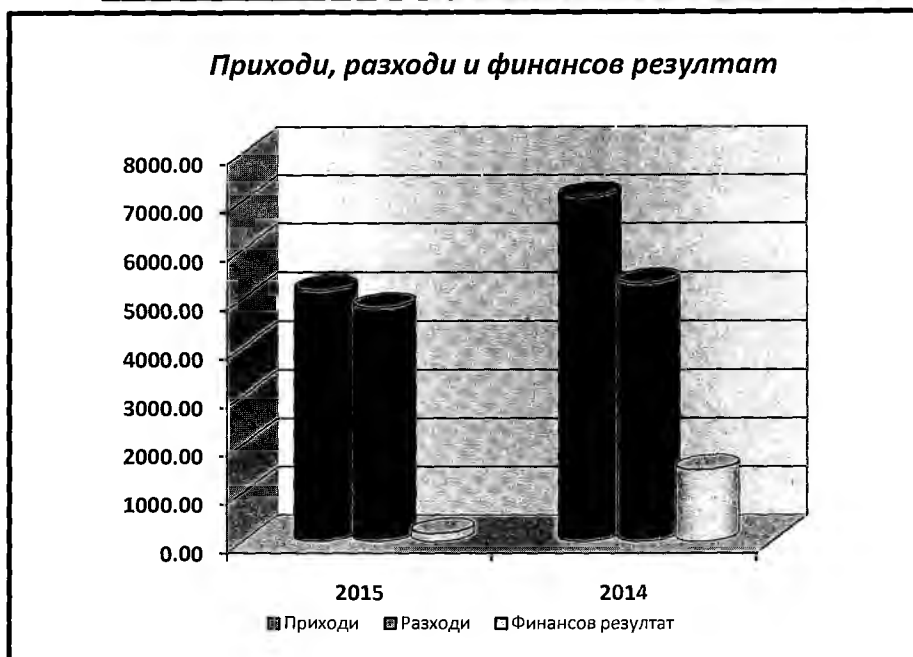
На база посоченото по-горе и изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: **среден**.

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е **„действащо”**. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

(хил.лв.)

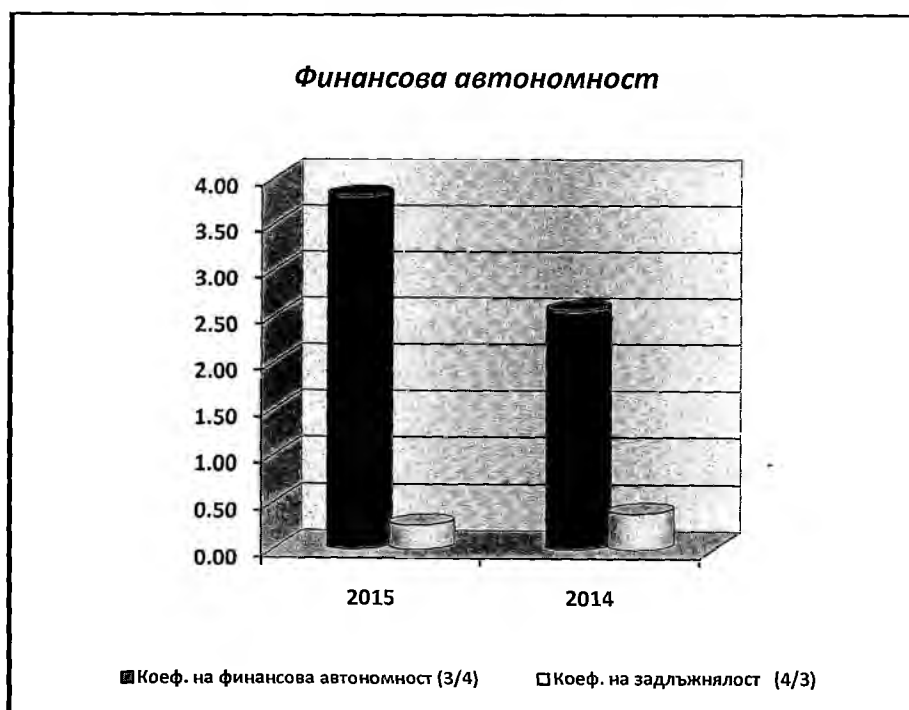
N:	Показатели:	2015	2014	2015/2014	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	167	1474	-7582	-83,7%
2	Нетен размер на приходите от продажби	5169	4965	-27156	-84,5%
3	Собствен капитал	19407	19240	-527	-2,7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	5099	7508	-3238	-30,1%
5	Обща сума на активите	24469	26748	-3765	-12,3%
6	Приходи	5169	7081	-25040	-78,0%
7	Разходи	4815	5309	-16540	-75,7%
8	Краткотрайни активи	1488	12567	-3480	-17,0%
9	Разходи за бъдещи периоди	0	0	0	0,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	1488	12567	-3480	-17,0%
11	Краткосрочни задължения	1801	3152	-5638	-64,1%
12	Краткосрочни вземания	705	10131	-2633	-15,3%
13	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,0%
14	Парични средства	748	2436	-717	-22,7%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
16	Текущи задължения (11+15)	1801	3152	-5638	-64,1%
17	Средна наличност на материалните запаси	0	0	-1283	-95,2%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	15927	15927	-6920	-30,3%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	4209	4209	-3659	-46,5%
20	Сума на доставките			0	0,0%
21	Брой на дните в периода	360	360	0	0,0%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,2969	0,2969	0,0149	5,3%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,0766	0,0766	-0,3815	-83,3%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0,1963	0,1963	-0,6464	-76,7%
25	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0,0551	0,0551	-0,2417	-81,4%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1,3338	1,4701	-0,1364	-9,3%
27	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0,7498	0,6802	0,0695	10,2%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	5,4080	2,3352	3,0728	131,6%
29	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	5,4080	2,3204	3,0876	133,1%
30	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	0,7728	0,3587	0,4141	115,5%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0,7728	0,3587	0,4141	115,5%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност (3/4)	2,5626	1,8395	0,7231	39,3%
33	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,3902	0,5436	-0,1534	-28,2%
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
34	Времетраене на един оборот в дни (17*21/2)	4,7130	15,1079	-10,3949	-68,8%
35	Брой на оборотите (2/17)	76,3846	23,8286	52,5560	220,6%
36	Коеф. на заетост на материалните запаси (17/2)	0,0131	0,0420	-0,0289	-68,8%
Вземания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*21/2)	1154,8	256,0	898,7422	351,0%
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*21/20)	0,00	0,00	0,0000	0,0%

	2015	2014
Приходи	5169	7081
Разходи	4815	5309
Финансов резултат	167	1474



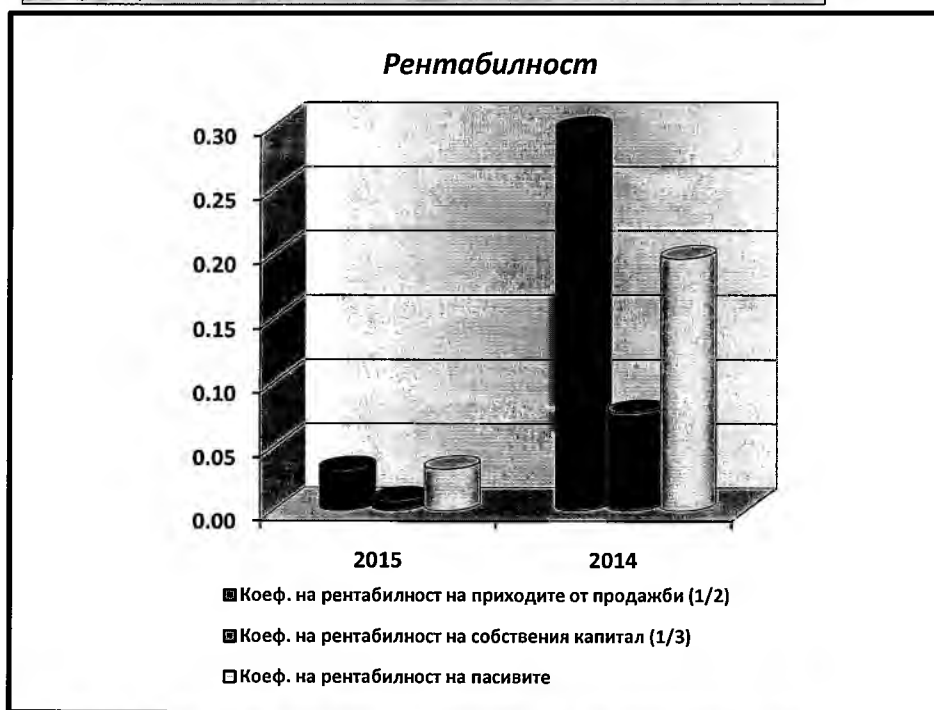
През 2015г. „Веи Строй” ЕАД реализира печалба в размер на 167 хил.лв., което е с 83.7% по-малко в сравнение с 2014 г., когато дружеството реализира печалба в размер на 1474 хил.лв. Това се дължи главно на намаленият обем на приходите. През 2015 г. техният размер е 5169 хил.лв., а през 2014 г. – 7081 хил.лв.

	2015	2014
Коеф. на финансова автономност (3/4)	3.8060	2.5626
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0.2627	0.3902

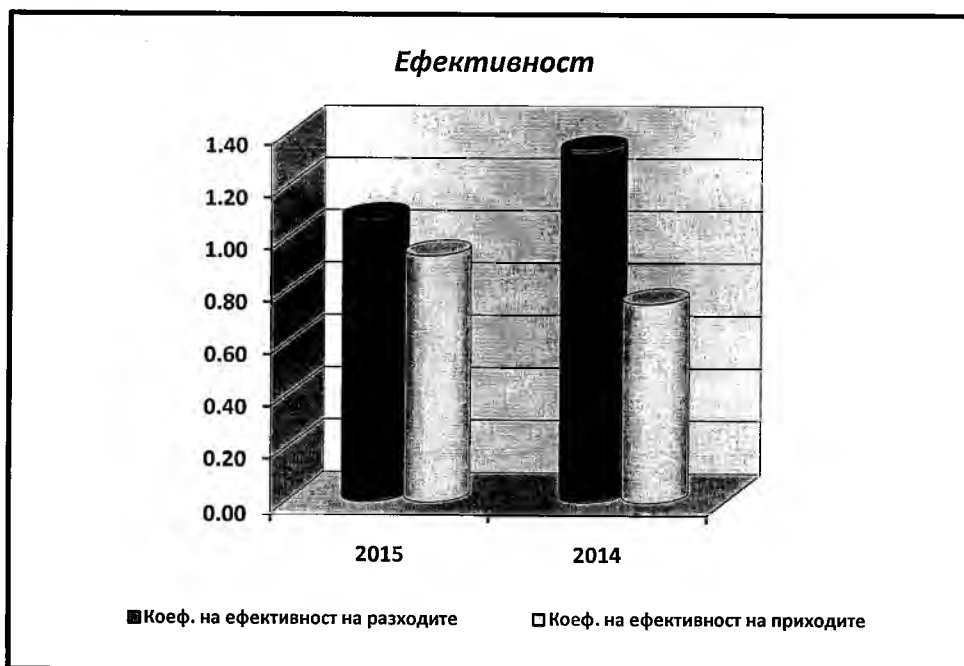


Коефициентът на финансова автономност характеризира финансовата независимост на „Веи Строй” ЕАД от кредитори и способността да посреща задълженията си. През 2015 г финансовата автономност се увеличава с 0,7231 пункта и се наблюдава намаление на задлъжнялостта с 0,1534 пункта

	2015	2014
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.0323	0.2969
Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.0086	0.0766
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0328	0.1963

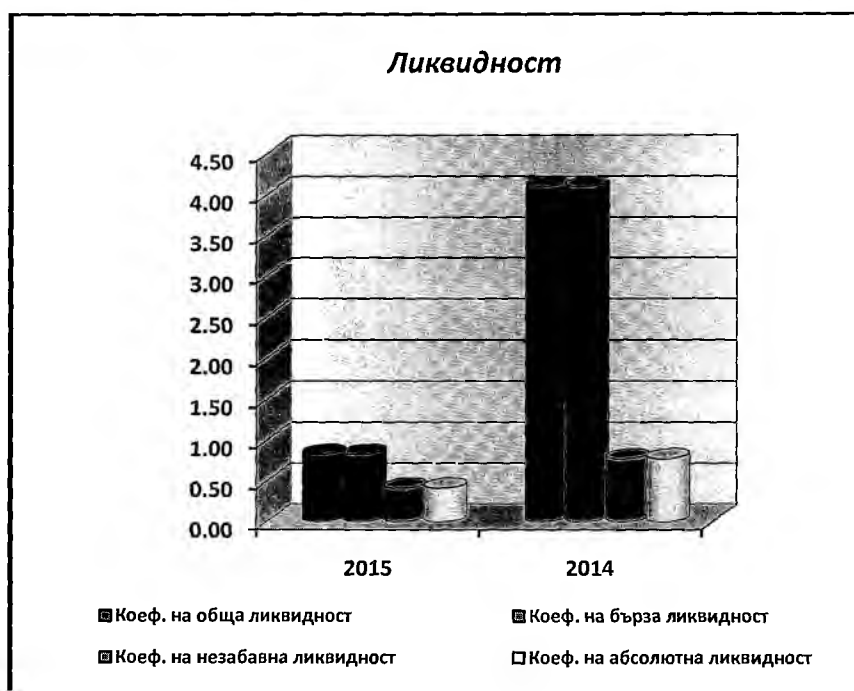


	2015	2014
Коеф. на ефективност на разходите	1.0735	1.3338
Коеф. на ефективност на приходите	0.9315	0.7498



Анализът на ефективността на приходите и разходите през 2014 г. показва, че на 1 лев разходи са получени 1,3338 лева приходи. Приходите изцяло покриват направените разходи на дружеството, което е предпоставка за положителен паричен поток от оперативна дейност. Коефициентът на приходите отразява разходите извършени с един лев приходи. При него се наблюдава увеличение за 2014, спрямо 2013 с 0.0696 пункта. Необходимо е да се вземат мерки в посока намаляване на разхода за единица приход и увеличаване на ефективността.

	2015	2014
Коеф. на обща ликвидност	0.8262	4.0952
Коеф. на бърза ликвидност	0.8262	4.0952
Коеф. на незабавна ликвидност	0.4153	0.7728
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.4153	0.7728



Коефициентът за бърза ликвидност е отношение между стойността на краткотрайните активи без материалните запаси и стойността на текущите и задължения. Препоръчителната му стойност е от 1 до 1.2 и дава информация за по-реалните възможности на фирмата при покриване на текущите плащания.

Коефициентът за обща ликвидност е отношението на сумата на паричните средства, вземанията и материални запаси към краткосрочните задължения, и показва възможността на фирмата да покрие краткосрочните си задължения, като използва всичките си бързо ликвидни краткотрайни активи. Границата която гарантира стабилност на фирмата, е когато показателят е по-голям или равен на 2,0.

Коефициентът за абсолютна ликвидност отразява степента на покриване на краткосрочните задължения с парични средства и техните еквиваленти, тоест изключва се влиянието и на вземанията, понеже те имат по-дълъг срок на ликвидност от паричните средства и ценните книжа. Коефициентът показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства. Стойности на коефициента над 0,5 се считат за добри, под 0,5 за критични.

Численост и структура на персонала:

Категория	2015	2014
Общо, в т.ч.	21	27
Президент, законодатели, висши служители и ръководители	2	1
Аналитични специалисти	3	3
Техници и други приложни специалисти	4	4
Административен персонал	2	5
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	5	8
Професии, неизискващи специална квалификация	5	6
Общо	21	27

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2015 г. дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

След съставянето на Годишния финансов отчет в дружеството не са настъпили важни събития.

Годишният доклад за дейността на „Вей Строй” ЕАД, гр. София за 2015 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, чл. 187 и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състояние на дружеството за 2015 г., перспективите за развитие.

28.02. 2016 г.

гр. София

Управител:



(Хакан Аккоч)

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември 2015

В хиляди лева	2015	2014
Активи		
Нетекущи активи		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23	24
Нетекущи финансови активи	13	13
Нетекущи търговски и други вземания	22 981	13 802
Общо нетекущи активи	23 017	13 839
Отсрочени данъци	1	1
Текущи активи		
Материални запаси	-	-
Текущи търговски и други вземания	740	10 472
Парични и парични еквиваленти	748	2 436
Общо текущи активи	1488	12 908
Общо активи	24506	26 748

Финансовият отчет е приет за издаване от едноличният собственик с протокол от 20.05.2016 г

Бележките на страници от 20 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

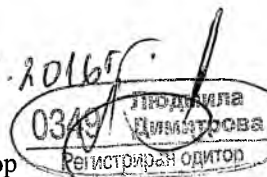
Хакан Акчоч
Управител

Дата на съставяне на отчета: 28.02.2016г.

Рахила Аврамова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

20.06.2016г.
Людмила Димитрова
Регистриран одитор



Отчет за финансовото състояние - продължение

Към 31 декември 2015

В хиляди лева	2015	2014
Собствен капитал и пасиви		
Собствен капитал		
Основен регистриран капитал	50	50
Законови резерви	5	5
Натрупани печалби (загуби)	19185	17 711
Печалба/ загуба за годината	167	1 474

Общо собствен капитал	19 407	19 240
Нетекущи пасиви	3298	3 300
Задължения към финансови предприятия	0	1 056
Общо нетекущи пасиви	3298	4 356
Текущи пасиви		
Текущи търговски и други задължения	1549	1961
Данъчни и осигурителни задължения	236	1180
Задължения към персонала	16	11
Общо текущи пасиви	1801	3152
Общо собствен капитал и пасиви	24 506	26748

Бележките на страници от 20 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Хакан Акчоч
Управител

Дата на съставяне на отчета: 28.02.2016г.

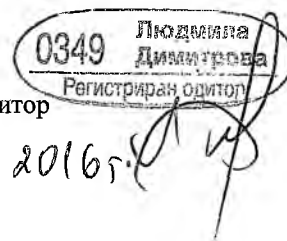
Рахила Аврамова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Людмила Димитрова

Регистриран одитор

20.06.2016г.



Отчет за всеобхватния доход

За 2015 година

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи		
Нетни приходи от продажби в т.ч.	4541	4446
Продукция	0	1538
Стоки	3532	2155
Услуги	1009	753
Други	628	519
Общо приходи	5169	4965
Финансови приходи	0	2116
Общо приходи	5169	7081
Разходи		
Разходи за суровини и материали	(1159)	(638)
Разходи за външни услуги	(1215)	(1330)
Разходи за амортизация	(12)	(263)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	(239)	(336)
Други разходи за дейността	(1550)	(1469)
Балансова стойност на продадени активи	(434)	(931)
Промени в наличността на готовата продукция и незавършеното производство	(0)	(130)
Общо разходи от основна дейност	(4609)	(21 403)
Финансови разходи	(206)	(212)
Общо разходи без разходи за данъци	(4815)	(5309)
Печалба/загуба преди облагане с данъци	352	1772
Текущ данък върху печалбата	(187)	(298)
Изменение за сметка на отсрочени данъци	-	-
Печалба за годината от продължаващи дейности	167	1474
Общ всеобхватен доход за годината	167	1474

Бележките на страници от 20 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Хакан Акчоч
Управител

Дата на съставяне на отчета: 28.02.2016г.

Рахила Аврамова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Людмила Димитрова
Регистриран одиторЛюдмила
Димитрова
Регистриран одитор

20.06.2016г.

Отчет за промените в собствения капитал

За 2015 год.

В хиляди лева

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупани печалба (загуба)	Финансов резултат	Общо собствен капитал
Салдо към 31 декември 2014 година	50	5	17711	1474	19240
Текущ резултат за 2015 г.	-	-	-	167	167
Разпределение на печалбата за в т.ч.:	-	-	1474	(1474)	0
- Дивиденди	-	-	-	-	-
Други промени в собствения капитал	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 година	50	5	19 185	167	19407

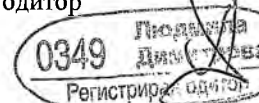
Бележките на страници 20 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Хакан Аккоч
Управител

Дата на съставяне на отчета: 28.02.2016г..

Рахила Аврамова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Людмила Димитрова
Регистриран одитор

20.06.2016г.

Отчет за паричните потоци

За 2015год.

В хиляди лева

2015 2014

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от контрагенти	8015	13512
Плащания на контрагенти	(5614)	(6138)
Потоци за персонал и социално осигуряване ,нето	(216)	(301)
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(116)	(2087)
Платени данъци върху печалбата	(61)	(623)
Курсови разлики	(22)	(9)
Други постъпления/	1799	554
Други плащания	(4417)	(4758)
Нетен паричен поток от (използвани в) оперативна дейност	(632)	150

Парични потоци от инвестиционна дейност

Парични потоци свързани с дълготрайни активи

Нетен паричен поток от (използвани в) инвестиционна дейност

-	-
-	-

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти

Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни

Нетен паричен поток във финансова дейност

Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари

Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември

-	-
(1056)	(867)
(1056)	(867)
(1688)	(717)
2436	3153
748	2436

Бележките на страници от 20 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Хакан Акоч
Управител

Дата на съставяне на отчета: 28.02.2016г.

Рахила Аврамова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Людмила Димитрова
Регистриран одитор

0349
20.06.2016г.
Регистриран одитор

1. Статут и предмет на дейност.....	19
2. База за изготвяне	19
3. Значими счетоводни политики.	20
4. Определяне на справедливите стойности	28
5. Управление на финансовия риск	32
6. Приходи	34
7. Разходи.....	34
8. Разходи за материали.....	34
9. Разходи за външни услуги.....	34
10. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	35
11. Други разходи.....	35
12. Финансови разходи	35
13. Разходи за данъци	35
14. Имоти машини, съоръжения и оборудване.....	36
15. Нетекущи финансови активи	36
16. Инвестиции	36
17. Търговски и други вземания	37
18. Пари и парични еквиваленти	37
19. Търговски и други задължения	37
20. Текущ данък върху печалбата.....	38
21. Свързани лица	38
22. Събития след датата на баланса.....	38

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Дружеството е вписано в ТР на 12.07.2010 г. като еднолично акционерно дружество регистрирано от Софийски градски съд /ЕИК 201200995 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр.София 1407, р-н Лозенец, бул. ”Н. Й. Вапцаров” № 35, ет. 1, офис 1

Адресът за кореспонденция е: гр.София 1407, р-н Лозенец, бул. ”Н. Й. Вапцаров” № 35, ет. 1, офис 1

Дружеството е 100 % - частна собственост;

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Хакан Аккоч	5 000	50 000	50 000	100%	5 000	50 000	50 000	100
Общо:	5 000	50 000	50 000	100%	5 000	50 000	50 000	100

През 2015 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Съвет на директорите:

1. Хакан Аккоч
2. Панчо Радев
3. Огнян Старокин

Основна дейност на предприятието:

Внос, износ и производство на материали и оборудване на ВЕИ-паркове, проектиране, изграждане и поддръжка на ВЕИ-паркове, планиране и консултиране, както и всяка друга дейност, която не е забранена изрично от закона

2. База за изготвяне**2.1 Съответствие**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2015 г.

Настоящите финансови отчети на „Вей Строй” ЕАД са изготвени в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО).

2.2. Сравнителни данни

Сравнителни данни в отчета за всеобхватния доход, баланса, отчета за собствения капитал и отчета за паричния поток са данните за 2014г. При изготвяне на финансовия отчет за 2015г. са преизчислени сравнителните данни в отчета за всеобхватния доход, баланса и отчета за собствения капитал. Направено е преизчисление и рекласификация на активи и пасиви, направени са рекласификации на приходите и разходите, с цел постигане на съпоставимост на текущата и предходната година.

2.3. База за измерване

Този финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност;
- финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
- финансови активи на разположение за продажба отчитани по справедлива стойност;
- инвестиционни имоти, представени по преоценена стойност;
- задължения за плащания на базата на акции уреждани в пари, отчитани по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

В края на 2008 г. кредитната криза засегнала световните пазари на практика прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя има своите отражения във всички сектори и индустрии. Вероятността от значимо забавяне на икономическия растеж, и дори навлизане в рецесия на някои икономически региони и държави, е голяма. Това създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2015 г.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда

3. Значими счетоводни политики.

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди

3.1. Чуждестранна валута

А) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Финансови инструменти

А) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Един финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Финансови активи се определят като такива отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ако Дружеството управлява такива инвестиции и взема решения за покупка и продажба на базата на тяхната справедлива стойност, според документираната стратегия за управление на риска или за инвестициите на Дружеството. При първоначално признаване свързаните разходи по сделката се признават в печалба и загуба, когато възникнат. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби се оценяват по справедлива стойност и последващите промени се отчитат в печалби и загуби.

Финансови активи държани до падеж

Когато Дружеството има положителното намерение и възможност да държи дългови ценни книги до падеж, тогава те се класифицират като финансови активи държани до падеж. Държаните до падеж финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване финансовите активи държани до падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Всяка продажба или рекласификация на повече от незначителна сума от държаните до падеж инвестиции на дата, която не е близо до техния падеж, би довела до рекласификация на всички инвестиции държани до падеж като такива на разположение за продажба и би довела до забрана за Дружеството да класифицира инвестиции като държани до падеж за текущата и следващите две финансови години.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

Б) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

В) Акционерен капитал
Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на обикновените акции и опции върху акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация

3.3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

А) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на актива в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 300 лева.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Б) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

В) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.4. Нематериални активи

А) Научноизследователска и развойна дейност

Разходи за научноизследователска дейност, направени за придобиване на ново научно или техническо знание, се признават в печалби и загуби когато възникнат. Развойна дейност включва план или проект за производството на нови или съществено подобрени продукти и процеси. Разходи за развойна дейност се капитализират само ако тези разходи могат да се измерят надеждно, продуктът или процесът са технически и търговски възможни, бъдещи икономически ползи са вероятни, и Дружеството възнамерява и има достатъчни ресурси да завърши развитието и да използва или продаде актива. Капитализираните

разходи включват материали, труд, общопроизводствени разходи които са директно съотносими за подготовката на актива за неговата употреба, и капитализирани лихвени разходи. Други разходи за развойна дейност се признават в печалби и загуби когато възникват. Капитализираните разходи за развойна дейност се оценяват по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Б) Други нематериални активи

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

В) Последващи разходи

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават, като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Г) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.5. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, като промените се признават в печалби и загуби. Когато употребата на инвестиционен имот се промени така че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

3.6. Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Освен за инвестиционни имоти, наетите активи не се признават в баланса на Дружеството. Инвестиционни имоти държани по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за финансово състояние на Дружеството по справедлива стойност.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Себестойността може да включва печалби и загуби рекласифицирани от друг всеобхватен доход от хеджиране на парични потоци отговарящ на условията за покупки на материални запаси в чуждестранна валута. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Себестойността изразява справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата към датата на придобиването на материалните запаси.

3.8. Незавършено строителство

Незавършеното строителство представлява брутната нефактурирана сума, която се очаква да се събере от клиенти за работа по договори, завършена към датата на баланса. Отчита се по себестойност, плюс

призната печалба до момента, намалена с издадените фактури и признатите загуби. Себестойността включва всички разходи свързани директно със специфични проекти и съответна част от фиксирани и променливи общопроизводствени разходи възникнали от договорите на Дружеството, базирани на нормален оперативен капацитет. Незавършеното строителство се представя, като част от търговски и други вземания в отчета за финансово състояние. Ако плащанията получени от клиенти надвишават признатия приход, разликата се представя като отсрочени приходи в отчета за финансово състояние.

3.9. Обезценка

А) Финансови активи (включително вземания)

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предпологането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се отразява като се трансферира в печалба и загуба натрупаната загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход, и представена в резерва от справедлива стойност в собствения капитал. Кумулативната загуба, която се прехвърля от друг всеобхватен доход и се признава в печалби и загуби е разликата между цена на придобиване, нетно от изплащания на главница и амортизация, и текущата справедлива стойност, намалена с загуба от обезценка призната преди това в печалби и загуби. Промени в обезценката, дължащи се на стойността във времето, се отразяват като част от лихвения приход.

Ако в последващ период, справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно, като сумата се признава в печалбата или загубата. Въпреки това, всяко последващо възстановяване на справедливата стойност на обезценена капиталова ценна книга на разположение за продажба, се признава в друг всеобхватен доход.

Б) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.10. Нетекущи активи държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

3.11. Доходи на персонала

А) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Б) Краткосрочни доходи

Онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

В) Доходи по напускане

Доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

3.12. Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за

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

А) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

Б) Реструктуриране

Провизията за разходи по реструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за реструктуриране и реструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

В) Провизии за възстановяване на терена

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

Г) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

3.13. Приходи

А) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рибати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск от собствеността се прехвърля към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

Б) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

В) Комисионни приходи

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

3.14. Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа елементи на лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху използването на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения от това споразумение, на такива за лизинг, и такива за другите елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, като плащанията се извършват, и вменен финансов разход върху пасива се признава като се използва диференциален лихвен процент на Дружеството.

3.15. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджирови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденди по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджирови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.16. Данък върху печалбата

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

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

3.17. Нови и изменени стандарти и разяснения

Нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения: Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения са приети, които са задължителни за периоди, започващи през текущата финансова година и следващите години. Оценка на Дружеството на ефекта от тези нови стандарти, промени в стандарти и разяснения е посочени по-долу.

Следните стандарти, изменения на стандарти и разяснения към съществуващи стандарти, могат да бъдат приложими за Дружеството за периоди на или след 1-ви януари 2014:

МСС 32 (изменен) "Финансови инструменти: представяне" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Това изменение на приложимите насоки по МСС 32 пояснява, някои от изискванията за компенсиране на финансови активи и финансови пасиви в отчета за финансовото състояние.

МСС 36 (изменение) Оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Това изменение изисква: а) оповестяване на възстановимата стойност на даден актив или генерираща парични потоци единица когато загуба от обезценка е била призната или обърната и б) подробно оповестяване на това как е била измерена справедливата стойност минус разходите за продажба, когато загуба от обезценка е призната или обърната. Също така, тя премахва изискването за оповестяване на възстановимата стойност, когато генерираща парични потоци единица съдържа репутация или нематериални активи с неопределен полезен живот, но не е имало обезценяване.

МСС 39 (изменен) "Финансови инструменти: признаване и оценяване" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Това изменение ще позволи отчитането на хеджирането да продължи в ситуация, в която дериват, който е бил определен като хеджиращ инструмент, е новейтият за осъществяване на клиринг с централен контрагент като резултат на законови регулации или разпоредби, ако са изпълнени определени условия. Приемането на това изменение не оказва значително въздействие за дружеството.

МСФО 9 "Финансови инструменти" и последващите изменения на МСФО 9 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари, 2018). МСФО 9 замества насоките в МСС 39, който се занимава с класификацията и оценката на финансови активи и финансови пасиви и той включва също модел за очаквани кредитни загуби, който замества модела за натрупана загуба от обезценка използван днес. МСФО 9 Отчитане на хеджиране се създава по-принципен подход при отчитане на хеджиране и адресира несъответствията и слабостите в сегашния модел на МСС 39. Дружеството в момента проучва въздействието на МСФО 9 върху неговите финансови отчети.

КРМСФО 21 "Задължения за данъци и такси" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014 г.) Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации, които са извън обхвата на МСС12;. Разяснението, че дългът, който поражда задължение за плащане на такса (един от критериите за признаването на задължение, съгласно МСС 37) е дейността, описана в съответното законодателство, което води до плащането на таксата. Тълкуването може да доведе до признаването на задължение по-късно, отколкото днес, особено във връзка с таксите, които се задействат от обстоятелства, на определена дата. Компанията в момента извършва оценка на въздействието на изменението и дали ще има ефект върху финансовите му отчети.

Група на стандарти за регулиране в областта на консолидацията и съвместни (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.):

Съветът за Международни счетоводни стандарти ("СМСС") публикува пет нови стандарти за консолидация и съвместни договорености: МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСС 27 (Изменение) и МСС 28 (изменение). Тези изменения не оказват значително въздействие за дружеството. Основните разпоредби са, както следва: МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети". МСФО 10 замества всички от Ръководството за контрол и консолидация в МСС 27 и ПКР 12. Новият стандарт променя определението за контрол за целите на определяне на това кои лица следва да бъдат обединени. Това определение е подкрепено от подробни указания, които се занимават с различните начини, по които отчетната единица може да контролира друго предприятие. Преработеното определение за контрол акцентира върху необходимостта да имаме и двете сила (текущата способността да ръководи дейностите, които влияят значително на възвръщаемост) и променлива възвръщаемост (може да бъде положително, отрицателно или и двете), преди присъствието на контрол. Новият стандарт включва и указания за участие и защитни права, както и отношения на агент /принципал.

МСФО 11 "Съвместни споразумения". МСФО 11 предвижда по-реалистично отражение на съвместни споразумения, като се фокусира върху правата и задълженията на споразумението, а не неговата правна форма. Видовете съвместни договорености са сведени до две съвместни дейности и съвместни дружества. Пропорционална консолидация на съвместни предприятия вече не е позволено. Осчетоводяването на

капитала е задължително за участниците в съвместни предприятия. Субекти, които участват в съвместни операции ще последват отчитане много подобен на този за съвместни активи или съвместни операции днес. Стандартът предвижда също насоки за участници, които участват в съвместни договорености, но нямат съвместен контрол.

МСФО 12 "Оповестяване на дялове в други предприятия". МСФО 12 изисква предприятията да оповестят информация, включително значителни преценки и предположения, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят естеството, рисковете и финансовите ефекти, свързани с интересите на предприятието в дъщерни, асоциирани, съвместни споразумения и неконсолидирани дружества. Предприятието може да предостави някои или всички от горните разкрития, без да се налага да прилага МСФО 12 в своята цялост, или МСФО 10 или 11, или на Измененият МСС 27 или 28.

МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (Изменение) "Консолидирани финансови отчети, съвместни споразумения и Оповестяване на дялове в други предприятия". Изменението на изискванията за преход в МСФО 10, 11 и 12 пояснява ръководството на преход в МСФО 10 и ограничава изискванията за предоставяне на информация за сравнение на МСФО 12 Оповестяване само за периода, който предхожда непосредствено на първия годишен период на МСФО 12 приложения. Сравнителни оповестявания не са необходими за участия в неконсолидирани дружества.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 (Изменение) "Инвестиционни образувания". Изменението на МСФО 10 дефинира инвестиционно предприятие и да въведе изключение от консолидация. Много средства и подобни предприятия, които се определят като инвестиционни лица ще бъдат освободени от консолидиране повечето от техните дъщерни дружества, които ще бъдат отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, въпреки че контролира. Измененията на МСФО 12 въвежда оповестявания, че инвестиционно предприятие трябва да направи.

МСС 27 (Изменение) "Индивидуални финансови отчети". Този стандарт се издава едновременно с МСФО 10 и заедно, двете МСФО заменя МСС 27 "Консолидирани и индивидуални финансови отчети". Измененият МСС 27 предписва счетоводното отчитане и оповестяването изискванията за инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия, когато предприятието изготвя индивидуални финансови отчети. В същото време, Съветът се премества в МСС 27 изисквания от МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия", и МСС 31 "Дялове в съвместни предприятия" по отношение на индивидуални финансови отчети.

МСС 28 (Изменение) "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия". МСС 28 "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" замества МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия". Целта на настоящия стандарт е да определи счетоводното отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия и да се определят изискванията за прилагането на метода на собствения капитал, когато отчитането на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, след издаването на МСФО 11.

• МСС 19R (Изменение) "Доходи на наети лица" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.). Тези ограничения обхват изменения се прилагат за вноски от работници и служители или трети лица за планове с дефинирани доходи и опростяване на отчитането на вноски, които не зависят от броя на годините на трудовия стаж, например, вноски от наетите лица, които се изчисляват в съответствие с фиксиран процент от заплатата. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

Годишни подобрения 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.):

Измененията, посочени по-долу описват основните промени в седем МСФО след публикуването на резултатите от СМСС 2010-12 цикъл от годишния проект за подобрения. Подобренията все още не са приети от ЕС.

МСФО 2 "Плащане на базата на". Изменението пояснява дефиницията за "условията за придобиване" и отделно определя "състояние на ефективността" и "състояние на услуги".

МСФО 3 "Бизнес комбинации". Изменението пояснява, че задължението да се плати възнаграждение, което отговаря на дефиницията на финансов инструмент се класифицира като финансов пасив или като собствен капитал, въз основа на определенията в МСС 32 "Финансови инструменти: представяне". Той също така пояснява, че всички несвързани с дялово участие възнаграждение, както финансова, така и нефинансова, се оценява по справедлива стойност в печалбата или загубата.

МСФО 8 "Оперативни сегменти". Изменението изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството в сгрупване на оперативни сегменти.

МСФО 13 "Оценка по справедлива стойност". Изменението пояснява, че стандартът не премахва възможността за измерване на краткосрочните вземания и задължения по стойности, фактури в случаите,

когато въздействието на не-дисконтирането е незначителен.

МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 "Нематериални активи". Двата стандарта се изменят, за да се изясни как brutната балансова стойност и натрупаната амортизация са третиращи когато предприятието използва модела на преоценка.

МСС 24 "Оповестяване на свързани лица". Стандартът се изменя, за да включи, като свързано лице, субект, който осигурява ключови услуги по управление на персонала на отчетната единица или на родителя, на отчетната единица.

Годишни подобрения 2013 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.):

Измененията, посочени по-долу описват основните промени до четири МСФО след публикуването на резултатите от СМСС 2011-13 цикъл от годишния проект за подобрения. Подобренията все още не са приети от ЕС.

МСФО 3 "Бизнес комбинации". Това изменение пояснява, че МСФО 3 не се прилага за счетоводно отчитане на формирането на всяко споразумение за съвместно по МСФО 11 във финансовите отчети на самото съвместно споразумение.

МСФО 13 "Оценка по справедлива стойност". Изменението пояснява, че изключението от портфейла в МСФО 13 се прилага за всички договори (включително нефинансови договори), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9.

МСС 40 "Инвестиционни имоти". Стандартът се изменя, за да се изясни, че МСС 40 и МСФО 3 не са взаимно изключващи се.

Годишни подобрения 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.):

Измененията, посочени по-долу описват основните промени в четири МСФО. Подобренията все още не са приети от ЕС.

МСФО 5 "Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности". Изменението пояснява, че, когато актив (или група за изваждане от употреба) като се прекласифицира от "държани за продажба" на "държан за разпределение", или обратното, това не представлява промяна в плана за продажба или дистрибуция, и не разполага с да се отчита като такава.

МСФО 7 "Финансови инструменти: оповестяване". Изменението добавя специфични насоки за подпомагане на управлението се установи дали условията на споразумение за услуга за финансов актив, който е бил прехвърлен представляват продължаващото участие и пояснява, че допълнителното оповестяване се изисква от измененията на МСФО 7, "Оповестяване - Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви" не е конкретно изисквана за всички отчетни периоди, освен ако не се изисква от МСС 34.

МСС 19 "Доходи на персонала". Изменението пояснява, че при определяне на дисконтовия процент за задължения за доходи след напускане, тя е валутата, че задълженията са деноминирани в които е важно, а не на държавата, в която са възникнали.

МСС 34 "Междинно финансово отчитане". Изменението пояснява какво се има предвид с позоваването на стандарта за "информация е оповестена никъде другаде в междинния финансов отчет".

• МСФО 11 (Изменение) "Съвместни ангажименти" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Това изменение изисква инвеститорът да прилагат принципите на бизнес комбинация, счетоводство, когато тя придобива дялове в съвместна операция, която представлява "бизнес". Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСС 16 и МСС 38 (изменения) "Разясняване на приемливи методи за и амортизации" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Това изменение пояснява, че използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли обезценката на даден актив не е подходящ и тя също така пояснява, че приходите по принцип се предполага, че е неподходяща основа за измерване на потреблението на икономическите изгоди, свързани с нематериален актив. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

• МСФО 10 и МСС 28 (Изменение) "Продажба или внасяне на активи между инвеститор и асоциирано или съвместно предприятие" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тези изменения се отнасят несъответствие между изискванията на МСФО 10, както и тези в МСС 28 при справянето с продажбата или приноса на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие. Основната последица от промените е, че пълна печалба или загуба се признава, когато сделката включва бизнес (независимо дали той се помещава в дъщерно или не). Частичен печалба или загуба се признава, когато дадена сделка включва активи, които не представляват бизнес, дори и ако тези активи са настанени в дъщерно дружество. Промените все още не са приети от ЕС.

МСС 27 (Изменение) "Индивидуални финансови отчети" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Това изменение позволява лица да използват метода на собствения капитал, за да отчетят инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети и изяснява определението за индивидуални финансови отчети. Това изменение все още не е приет от ЕС.

• МСФО 15 "Приходи от договори с клиентите" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.). МСФО 15 е издадено през май 2014 г. Целта на стандарта е да осигури единна, всеобхватна модел признаване на приходи за всички договори с клиенти за подобряване на сравнимостта в рамките на отраслите, в отделните индустрии, както и в цяла капиталовите пазари. Тя съдържа принципи, които предприятието ще се прилагат за определяне на оценката на приходите и график за това кога е призната. Основният принцип е, че предприятието ще признае приходите да изобрази трансфер на стоки и услуги на клиенти по сума, която предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Стандартът все още не е приет от ЕС.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

4.1. Имоти, машини и съоръжения

Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котиран пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо маркетинг и страните са действали съзнателно.

4.2. Инвестиционни имоти

Външна, независима фирма за оценка, с подходяща призната професионална квалификация и скорошен опит в местоположението и категорията на имотите, подлежащи на оценка, прави оценка на портфейла на Дружеството от инвестиционни имоти на всеки шест месеца. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума за която един имот може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетинг, в която страните са действали съзнателно и с готовност. При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките са изготвени като се взема пред вид съвкупността на приблизителните парични потоци, които се очаква да бъдат получени от отдаване под наем на имота. Доходност, която да отразява специфичните рискове, присъщи на нетните парични потоци се прилага към годишните нетни парични потоци, за да се получи оценката на имота. Оценките отразяват, когато това е уместно, типа на реалните наематели или вероятните бъдещи наематели след отдаване под наем на свободни помещения, разпределението на отговорностите за поддръжка и застраховки между Дружеството и наемателя, и оставащия икономически живот на имота.

4.3. Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса. Това се прави само за целите на оповестяването.

5. Управление на финансовия риск

Преглед

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

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

5.1. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Кредитната политика на Дружеството предвижда клиента да плаща авансово 100%. Това свежда кредитния риск до минимум. Изключение от това правило се допуска по отношение на фирмите от групата, където вземанията се разсрочват до 90 дни. Клиентите, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Инвестиции

Дружеството няма ограничаваща политика по отношение на инвестициите в банкови депозити.

5.2. Ликвиден риск

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

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

5.3. Инвестиции

Дружеството няма ограничаваща политика по отношение на инвестициите в банкови депозити.

5.4. Ликвиден риск

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

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

5.5. Пазарен риск

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

5.6. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство.

5.7. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвръщаемост, която може да е възможна с по-високи нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

6. Приходи

Категория приход В хиляди лева	2015	2014
Продажби на продукция	0	1538
Продажби на стоки	3532	2155
Продажби на услуги	1009	753
Други приходи	628	519
Финансови приходи	0	2116
Общо:	5169	7081

8. Разходи

Категория разходи В хиляди лева	2015	2014
- Разходи за материали	(1159)	(638)
- Разходи за услуги	(1 215)	(1 330)
- Разходи за амортизации	(12)	(263)
- Разходи за заплати и осигуровки	(239)	(336)
- Други оперативни разходи	(1550)	(1 469)
Балансова стойност на продадените активи (без продукция)	(434)	(931)
Промени в наличността на готовата продукция и незавършеното производство	(0)	(130)
Общо:	(4609)	(5097)

9. Разходи за материали

Разходи за материали В хиляди лева	2015	2014
Ел. енергия	(0)	(38)
Други материали	(1159)	(600)
Общо:	(1159)	(2 031)

10. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги: В хил.лв.	2015	2014
Суми по граждански договори и хонорари	-	-
Наеми	(266)	(306)
Суми по договор с подизпълнител	(34)	(93)
Куриерски услуги	(55)	(29)
Нает транспорт	(0)	(14)
Консултантски дейности	(36)	(23)
Други	(824)	(865)
Общо:	(1 215)	(1 330)

11. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Други разходи: В хил.лв.	2015	2014
Разходи за заплати	(203)	(284)
Разходи за осигуровки	(36)	(52)
Общо:	(239)	(336)

12. Други разходи

Други разходи: В хил.лв.	2015	2014
Балансова стойност на продадените активи	(434)	(931)
Други разходи	(1 550)	(1 469)
Общо:	(1984)	(2 400)

13. Финансови разходи

Финансови разходи: В хил.лв.	2015	2014
Отрицателни курсови разлики	(22)	(9)
Други финансови разходи	(184)	(203)
Общо:	(206)	(212)

14. Разходи за данъци

Разходи за данъци: В хил.лв.	2014	2014
Данъци от печалбата	(187)	(298)
Отсрочени данъци	-	-
Общо:	(187)	(298)

15. Имоти машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Машини и оборудва не	Съоръже- ния	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	-	3	48	51
Постъпили	-	0	10	10
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015	-	3	58	61
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014	-	0	26	26
Постъпили	-	1	11	12
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015	-	1	37	38
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2014	-	3	21	24
Балансова стойност към 31.12.2015	-	2	21	23

16. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи

В хил.лв.

Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Общо:

2015

2014

13

13

13

13

17. Инвестиции

17.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2015 г.		31.12.2014 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Атаман ЕООД	10 %	6.5	10 %	6.5
Био Пауър Солар ЕООД	10%	6.5	10%	6.5
Общо:		13		13

18. Търговски и други вземания**18.1.Нетекущи вземания****Нетекущи вземания**

В хил.лв.

2015**2014**

Други вземания

22981

13802

Общо:**22981****13802****18.2.Текущи вземания****Текущи вземания**

В хил.лв.

2015**2014**

Вземания от клиенти и доставчици

705

10131

Общо:**705****10131****19. Пари и парични еквиваленти**

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:**2015****2014**

В хил.лв.

Каса в лева

2

-

Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева:

746

2436

Общо:**748****2436****20. Търговски и други задължения****20.1.Нетекущи задължения****Нетекущи задължения**

В хил.лв.

2015**2014**

Задължения към финансови предприятия

0

1 956

Общо:**0****1 956**

20.2.Текущи задължения

Търговски и други задължения:	2015	2014
В хил.лв.		
Задължения към доставчици	525	838
Получени аванси	0	67
Задължения към персонала	16	11
Данъчни и осигурителни задължения, в т.ч.	236	1 180
Данък върху добавената стойност	-	163
Корпоративен данък	167	416
Данък върху доходите на физическите лица	63	553
Осигурителни вноски	6	48
Други текущи задължения	1024	1056
Общо:	1801	3152

21. Текущ данък върху печалбата

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2015 г.	2014 г.
Облагаема печалба	1872	2983
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	187	298

22. Свързани лица**22.1.Сделки със свързани лица– Покупки**

Доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
АутоДинамик ООД	стоки	0	259
Общо		0	259

23. Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма настъпили значими събития, които да изискват корекции в настоящия финансов отчет

28.02.2016 г.

Хакан Аккоч
Управител



Рахила Аврамова
Съставител