признаване на активи/пасиви в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за такива, съгласно МСФО.

Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левовата равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ(фактура).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от: разходи за лихви, банкови такси и други преки разходи по кредити, отрицателни курсови разлики от валутни операции.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв,, под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.
- съоръжения - 25 г.
- машини и оборудване - 3,33 г.
- транспортни средства - 10 г.
- компютри и периферни устройства за тях - 2 г.
- автомобили - 4 г.
- стопански инвентар - 6,67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че

балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойнст. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудвене" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубатаза годината).

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 4 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойнст. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени първоначално по себестойност (цена на придобиване), включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние.

Използваният метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е метода на среднопретеглена стойност.

В отчета за финансовото състояние материалните запаси са представени по по-ниската оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи до довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови разплащателни и депозитни (с оригинален матуритет до 3 месеца) сметки.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- лихвите по получени инвестиционни банкови кредити са включени като плащания за финансова дейност, а лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащания към оперативната дейност;
- платения ДДС при покупка на дълготрайни активи се посочва на ред „плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.14. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването или строителството на отговарящ на условията квалифициран актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията квалифициран актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията квалифициран актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включна в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността от дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на дълготрайните материални активи като амортизациите му за периода се включват в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

2.16. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в "АТЕС" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в период на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в отчета за финансовото състояние като краткосрочни задължения.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсиони планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии", фонд „ОЗМ", фонд „Безработица, фонд „ТЗПБ", както и универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма право или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработенити от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в

себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печелба или загуба, по статия „разходи за персонал", б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печелби и загуби пристичат от промени в актюерските предположения и опита.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преразглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се

уредят(погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.18. Финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.19. Капитал

"АТЕС" ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Собственикът отговаря пред дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.20. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.21. Свързани лица

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му. За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и дружества контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. Приходи

Основните приходи от продажби на дружеството	*2016*	*2015*
включват:	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Приходи от услуги, в т.ч.	**10709**	**12265**
ишлеме	10709	12265

4. Други доходи и загуби от дейността

Другите доходи и загуби от дейността на дружеството включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Приходи от отписани задължения	-	1
Приходи по договори за финансиране	15	116
Приходи от наем	11	9
Други доходи	8	6
Общо	**34**	**132**

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Електроенергия	145	163
Консумативни материали	20	33
Горива и смазочни материали	43	57
Резервни части и материали за техн. поддръжка	17	16
Канцеларски материали	15	25
Вода	11	7
Стопански материали	8	16
Работно облекло	7	12
Инвентар	9	23
Ремонт	6	14
Почистващи препарати	11	14
Топлоенергия	1	1
Други	1	-
Общо	**294**	**381**

6. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Транспорт	553	700
Охрана	55	49
Местни данъци и такси	8	11
Съобщения и комуникации	14	16
Застраховки	16	17
Техническа поддръжка и ремонт	5	7
Счетоводни и одиторски услуги	18	24
Трудова медицина	7	8

Наем	21	23
Консултантски услуги	1	-
Услуги по граждански договори	-	8
Такси за услуги	6	17
Софтуерни услуги	1	1
Обучение	1	2
Санитарно-хигиенни услуги	4	4
Винетки	1	-
Абонаментни такси	1	-
Други	3	3
Общо	**715**	**890**

7. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Текущи възнаграждения	6030	7850
Вноски по социалното осигуряване	1103	1419
Социални придобивки и плащатия	601	708
Начислени суми за неизползвани отпуски	233	335
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	43	60
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране	73	49
Общо	**8083**	**10421**

Възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал са в размер на 315 х.лв. (2015 г.: 275 х.лв.).

8. Други разходи за дейността

Другите разходи за дейността включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Представителни разходи	1	1
Данък върху разходите	2	3
Отписани разчети	-	1
Дарения	2	2
Други	11	-
Общо	**16**	**7**

9. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:	*2016*	*2015*

	хил.лв.	*хил.лв.*
Банкови такси	5	5
Лихви по финансов лизинг	2	4
Лихви по получени заеми	3	1
Лихви върху данъци	3	1
Общо	**13**	**11**

10. Разход за данък върху печалбата

Отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1332	788
Текущ разход за данъци в/у печалбата за годината - 10% (2015 г.: 10%)	(133)	(79)
Отстъпка по чл.92,ал.5 от ЗКПО	1	1
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(12)	31
Общ разход за данъци от печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**(144)**	**(47)**
Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	1383	401
Данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	(138)	(40)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения –265 х.лв. (2015 г.: 323 х.лв.)	(27)	(32)
намаления – 198 х.лв. (2015 г.: 245 х.лв.)	20	24
Отстъпка по чл.92,ал.5 от ЗКПО	1	1
Общ разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход(в печалбата или загубата за годината)	**(144)**	**(47)**

11. Друг всеобхватен доход

Другият всеобхватен доход включва:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		

Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	(5)	(41)
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:		
Данък върху доходите, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход	-	-
Общо друг всеобхватен доход за годината	**(5)**	**(41)**

12. Имоти, машини и оборудване

	Земя	Сгради и конструкции	Машини оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Обща сума
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2015г.	326	2534	418	523	233	4034
Постъпили през периода			6		14	20
Излезли през периода						
Салдо на 31.12.2015г.	326	2534	424	523	247	4054
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2015г.	-	356	221	392	129	1098
Начислена през периода	-	102	68	73	25	268
Излезли през периода	-					
Салдо на 31.12.2015г.	-	458	289	465	154	1366
Балансова стойност на 31 декември 2015 г.	**326**	**2076**	**135**	**58**	**93**	**2688**
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2016г.	326	2534	424	523	247	4054
Постъпили през периода			2	3	7	12
Излезли през периода				61		61
Салдо на 31.12.2016г.	326	2534	426	465	254	4005
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2016г.	-	458	289	465	154	1366
Начислена през периода	-	101	58	42	24	225
Излезли през периода	-			61		
Салдо на 31.12.2016г.	-	559	347	446	178	1530

Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	**326**	**1975**	**79**	**19**	**76**	**2475**

Статията имоти, машини, съоръжения и оборудване включва:

Балансова стойност на дълготрайните материални активи - 2475 х.лв. (2015 г.: 2688 х.лв).

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи – 2 х.лв. (2015 г.: няма)

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на оценките на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2016 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Оперативен лизинг

Дружеството е предоставило за използване под наем недвижим имот на свързано лице с балансова стойност към 31.12.2016 г. в размер на 75 х.лв. (2015 г: 78)

Други данни

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

- Машини и оборудване - 134 хил.лв.
- Транспортни средства - 357 хил.лв.
- Стопански инвентар - 97 хил.лв.
- Компютри - 89 хил.лв.

13. Нематериални активи

хил.лв.	***Програмни продукти***	***Други***	***Общо***
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2015 г.	26	58	84
Придобити	-	-	-
Салдо на 31.12.2015 г.	26	58	84
Амортизация			
Салдо на 01.01.2015 г.	20	26	46
Начислена за годината	5	13	18
Салдо на 31.12.2015 г.	25	39	64
Балансова стойност на 31.12.2015 г.	**1**	**19**	**20**

хил.лв.	*Програмни продукти*	*Други*	*Общо*
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2016 г.	26	58	84
Придобити	-	10	10
Салдо на 31.12.2016 г.	26	68	94
Амортизация			
Салдо на 01.01.2016 г.	25	39	64
Начислена за годината	1	13	14
Салдо на 31.12.2016 г.	26	52	78
Балансова стойност на 31.12.2016 г.	**-**	**16**	**16**

В състава на другите нематериални активи са включени: сертификат по ISO/TS 16949:2009 и OHSAS 18001:2007 необходими за дейността на дружеството.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които продължават да се използват в дейността на дружеството са:

- програмни продукти – 27 хил.лв.

- други нематериални активи – 30 хил.лв.

14. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Вр.разлики хил. лв. 31.12.2016	*Данък10% 31.12.2016*	*Вр.разлики хил. лв. 31.12.2015*	*Данък 10% 31.12.2015*
Начисления за неизползван отпуск	354	(35)	504	(50)
Задължения при пенсиониране	385	(38)	315	(32)
Начислени доходи на физически лица	117	(12)	155	(15)
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	***856***	***(85)***	***974***	***(97)***

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността временната разлика да има обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

15. Материали

Материалните запаси на дружеството включват:	*2016 хил.лв.*	*2015 хил.лв.*

Материали	12	9
Общо	**12**	**9**

16. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Вземания от клиенти	311	254
Предоставени аванси	51	59
Предплатени разходи	6	6
Други	1	1
Общо	**369**	**320**

Анализ на възрастовата структура на търговските вземания:

Вземания от клиенти	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
С ненастъпил падеж	309	242
Просрочени до 1 месец	-	5
Просрочени до 3 месеца	-	1
Просрочени до 6 месеца	-	2
Просрочени до 1 година	-	4
Просрочени над 1 година	2	-
Общо	**311**	**254**

Предоставените аванси са текущи.

Ръководството е преценило, че няма търговски вземания, за които да има вероятност да не бъдат събрани и затова няма начислена обезценка.

17. Парични средства и парични еквиваленти

Показаните в отчета за финансовото състояние суми се разшифроват по следния начин:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Парични средства в каса	11	17
Парични средства в банкови сметки	339	201
Ваучери за храна	4	-
Общо	**354**	**218**

Паричните средства са в лева.

18. Собствен капитал

18.1. Към 31.12.2016 г. регистрираният основен капитал на дружеството е в размер 5 хил.лв., разпределен в 100 дяла, всеки с номинална стойност от 50 лева.

18.2. Неразпределената печалба в отчета за финансовото състояние се представя компенсирано и включва:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Неразпределена печалба	736	2055
Текуща печалба	1239	354
Общо	**1975**	**2409**

18.3. Дивиденти

През 2016 г. от едноличния собственик на капитала на "АТЕС" ЕООД - Окан Ерюрек са взети решения за разпределяне на дивидент в размер на 1668 хил.лв.

19. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала включват:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Дългосрочни задължения към персонал при пенсиониране	420	345
Общо	**420**	**345**

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета на финансовото състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплатикъм момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (Приложение № 2.16).

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	345	268

Разход за текущ стаж	64	50
Разходи за лихви	9	9
Разход за минал стаж	-	(10)
Плащания през годината	(3)	(13)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.	5	41
Актюерска (печалба)/загуба по задължението	*5*	*41*
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**420**	**345**

Начислените суми в отчета всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са, както следва:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Разход за текущ стаж	64	50
Разходи за лихви за годината	9	9
Разход за минал стаж	-	(10)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата (Приложение № 8)	*73*	*49*
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч от:		
Актюерска (печалба)/загуба по задължението	5	41
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	*5*	*41*
Общо	**78**	**90**

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

За определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2,50% (2015г.:3,00%). Направеното предположение се базира на данните за доходността на правителствените облигации.

Предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 5 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2015г.:5%).

Смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетието и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следни начен:

За инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението,

показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства.

За лихвения – всяко намаление на доходността на правителствените облигации води до увеличение на задължението по плана.

За риска свързан с дълголетието – сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението.

За риска, свързан с нарастването на работните заплати – сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

20. Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили с краен срок за погасяване м.юли и м.август 2017г.. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
До една година	14	21
Над една година	-	14
Общо	**14**	**35**

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
До една година	15	23
Над една година	-	15
Общо	**15**	**38**
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг, в т.ч.:	**(1)**	**(3)**
До една година	(1)	(2)
Над една година	-	(1)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**14**	**35**

21. Финансирания

Финансиранията са по сключени два договора за безвъзмездна финансова помощ с Агенция по заетостта по ОП „Развитие на човешките ресурси" и един договор с Фонд „Условия на труд".

Признатия приход от финансиране в отчета за печалбата и загубата през 2016 г. се разпределя както следва:

- 15 хил.лв. (2015 г.: 15 хил.лв.) от финансиране за ДА;
- няма (2015 г.: 101 хил.лв.) от финансиране на текущата дейност.

Представените в пасива на отчета за финансовото състояние задължения по финансиране, се разпределят както следва:
- за финансиране на придобиването и ремонта на ДА – 31 хил.лв. (2015г.: 46 хил.лв.), краткосрочната част от финансирането в размер на 15 хил.лв. (2015г.: 15 хил.лв.) ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

22. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Задължения към доставчици	71	92
Задължения към персонала	637	807
Задължения по социалното осигуряване	207	250
Данъчни задължения	250	345
Други задължения	3	6
Общо	**1168**	**1500**

Дружеството няма просрочени търговски задължения.

Задълженията към персонала и социалното осигуряване включват:	*2016* *хил.лв.*	*2015* *хил.лв.*
Задължения към персонала, в т.ч.	637	807
текущи задължения	*354*	*403*
задължения за неизползвани компенсируеми отпуски	*283*	*404*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.	207	250
текущи задължения	*155*	*178*
начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	*52*	*72*
Общо	**844**	**1057**

Данъчните задължения включват	*2016* *хил.лв.*	*2015* *хил.лв.*
ДДС	134	206
Корпоративен данък	11	23
Давък върху доходите от дивиденти	15	13

Данък върху доходите на физически лица	85	99
Данък върху разходите	2	3
Други задължения към бюджета	3	1
Общо	**250**	**345**

Другите текущи задължения включват:	*2016*	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Удръжки от работните заплати	3	6
Общо	**3**	**6**

До датата на издаване на настоящия отчет са извършени ревизии, както следва:

- по ДДС - до 29.02.2008 г.
- пълна данъчна ревизия - до 31.12.2006 г.
- Национален осигурителен институт - до 31.12.2007 г.

23. Краткосрочни банкови заеми

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Овърдрафт	-	-
Общо	-	-

Към 31.12.2016 г. дружеството има сключен договор за овърдрафт при следните условия:

„Райфайзенбанк (България)"ЕАД

Договорен размер на заема	500 хил. лева
Лихвен процент	едномесечен SOFIBOR+2.7 % (две цяло и седем десети) пункта надбавка, но не по-малко от 2,7 % годишна лихва.
Краен срок за усвояване	29.06.2019 г.
Краен срок за погасяване	30.06.2019 г.
Обезпечение	Залог върху паричните средства по всички сметки в банката, солидарна отговорност на едноличния собственик на капитала
Цел на заема	Оборотни средства

24. Сделки със свързани лица

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Продажби на едноличния собственик на капитала:		

Наем на недвижим имот	11	9
Общо	**11**	**9**

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Предоставен заем на:		
едноличния собственик на капитала	-	*378*
Общо	**-**	***378***

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Погасен заем от:		
едноличния собственик на капитала	*688*	-
Общо	***688***	**-**

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Вземания по предоставен заем от:		
едноличния собственик на капитала	*300*	*988*
Общо	***300***	***988***

	2016	*2015*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Търговски вземания от:		
едноличния собственик на капитала	-	10
Общо	**-**	**10**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са текущи и са в размер на 5 х.лв. Ключовият управленски персонал не получава други доходи от дружеството, извън посочените по-горе краткосрочни доходи.

25. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2016	*в EUR хил.лв.*	*в BGN хил.лв.*	*Общо хил.лв.*
Финансови активи			
Търговски вземания	-	362	362
Парични средства и парични еквиваленти	-	354	354
Предоставени заеми	-	300	300
Общо	**-**	**1016**	**1016**
Финансови пасиви			
Търговски задължения	-	92	92
Задължения по лизинг	-	35	35
Общо	**-**	**127**	**127**

31 декември 2015	*в EUR хил.лв.*	*в BGN хил.лв.*	*Общо хил.лв.*
Финансови активи			
Търговски вземания	-	313	313
Парични средства и парични еквиваленти	1	217	218
Предоставени заеми	-	988	988
Общо	**1**	**1518**	**1519**
Финансови пасиви			
Търговски задължения	-	92	92
Задължения по лизинг	-	35	35
Общо	**-**	**127**	**127**

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално нарастване на цената на труда и осигурителните вноски

б) евентуално нарастване на доставните цени на получаваните услуги от доставчици.

За минимизиране на тези влияния дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на основните разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговски и други вземания.

Финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки, вземания от клиенти по продажби и вземания по предоставени заеми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността.

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Към 31.12.2016 г. дружеството не е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

26. Условни задължения и ангажименти

Предоставени обезпечения

Във връзка с получеият банков заем дружеството е предоставило като обезпечение залог на паричните наличности по всички настоящи и бъдещи сметки на дружеството в „Райфайзенбанк" ЕАД.

27. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период и до датата на одобрение и подписване на финансовия отчет не са настъпили некоригиращи събития, които подлежат на оповестяване, а всички коригиращи са намерили отражение във финансовия отчет.

Дивиденти

В периода между 01.01.2017 г. и 21.03.2017 г. от едноличния собственик на капитала на „АТЕС“ ЕООД са взети решения за разпределяне на дивидент в размер на 240 хил.лв.

Финансовият отчет е одобрен и подписан от едноличния собственик на дружеството.

21 март 2017 година

Управител: /Окан Ерюрек/

Съставител: /Елисавета Чокова/