ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
ЕИК 130108335
Бул. „България" № 81
Вх. В, ет. 5, # 4
София 1404
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА АМС ИМОТИ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АМС ИМОТИ ЕООД („Дружеството"), състоящ се от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики, представени на стр. 10-39.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти („МОС"). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители („Кодекса на СМСЕС") заедно с етичните изисквания, на Закона за независим финансов одит(ЗНФО),приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в Република България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от информацията, включена в годишния доклад за дейността изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството за годината, завършваща на 31 декември 2016 г. („Доклада за дейността"), представен на стр. 1-5, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната

организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г.(утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
ЕИК 130108335
Бул. „България" № 81
Вх. В, ет. 5, # 4
София 1404
България

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Съдружникът, отговорен за ангажимента за одит, довел до настоящия доклад на независимия одитор е Росица Кишева.

Росица Кишева, Регистриран одитор
28/02/2017 г . гр. София

Росица Кишева
0217
Регистриран одитор

АМС ИМОТИ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1 – 5
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	9
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	10 – 39
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

АМС ИМОТИ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Ръководството на АМС ИМОТИ ЕООД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет за периода от 01 януари 2016 г до 31 Декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз („*МСФО*").

АМС ИМОТИ ЕООД(„*Дружеството*") е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201146049 със седалище и адрес на управление: София, бул."Драган Цанков" №37. Адресът за кореспонденция (основното място на дейност) на Дружеството е същият.

Дружеството има следния основен предмет на дейност: дейност по управление на имуществени права,върху които предишния собственик на капитала е имал обезпечителни права в качеството си на кредитна институция,последващо прехвърляне на тези имуществени права,както и всякаква друга дейност,която не е забранена със закон, в това число проучване и оценка на недвижими имоти,управление на недвожими имоти.
За 2016 г основната дейност,която извършва дружеството, е услуги по добив на скрап и продажба на скрап.

Основни клиенти на Дружеството през 2016 г. са предприятия, свързани с изкупуване на на скрап и ПИБ АД.

Основните доставчици на Дружеството през 2016 г. са предприятия, свързани с добив на скрап, електроразпределителни дружества и други.

Наличие на клонове

Дружеството няма разкрити представителства в гр. София и страната.Основния търговски обект е на територията на район Кремиковци.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2016 г. Дружеството не е извършило научно-изследователски и развойни дейности.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи от продажби и други оперативни приходи

През 2016 г., Дружеството е реализирало приходи от продажби в размер на 52,734 хил. лева (2015 г.: 9,056 хил. лева), както е оповестено в Приложение 16 и 20 към финансовия отчет. Увеличението на приходите спрямо 2015г. е в резултат на новостартиралата дейност по услуги за добив на скрап и търговия с цветни и черни отпадъци.
През 2016 г има съществено изменение в структурата на другите оперативните приходи на Дружеството в сравнение с края на предходната година. През 2016 г. другите приходи на Дружеството са в размер на 2,207 хил. лева (2015 г.: 0 хил. лева). Увеличението на другите приходи се дължи на увеличени приходи от наем и продажба на материали спрямо предходната година.

Оперативни разходи

През 2016 г има съществено изменение в структурата на оперативните разходи на Дружеството в сравнение с края на предходната година. През 2016 г. и 2015 г. оперативните разходи на Дружеството, анализирани по тяхната същност, а не по функционалното им разпределение, са били както следва:

Всички посочени суми с изключение на процентите са в хиляди лева

Вид разход	2016 г.	%	2015 г.	%
Отчетна стойност на продадени стоки	23,285	44	5,337	97,93

Разходи за материали	927	2	-	
Разходи за външни услуги	25,285	48	10	0,19
Разходи за амортизации	4	-	2	-
Разходи свързани с персонала	2,229	4	33	0,61
Други разходи	1,066	2	68	1,27
	52,796	**100**	**5,450**	**100**

Измененията в оперативните разходи, посочени по-горе, се дължат на започната през 2016 г нова дейност по доставка на услуги по добив на скрап и покупко продажба на скрап.

Финансов резултат

Финансовия резултат на Дружеството за 2016 г. е нетна печалба в размер на 2,005 хил. лева (2015 г.: 3,275 хил. лева). която представлява 3,89 % от реализираните приходи от продажби на стоки и услуги за 2016 г. (2015 г.: 36,17 %). Намалението в печалбата на Дружеството се дължи основно на увеличени разходи за външни услуги за добив на скрап увеличени разходи за персонала и други.

На Общо събрание на съдружниците на Дружеството през месец април 2017 г. ще бъде взето решение за разпределение на реализираният финансов резултат чрез отнасянето му към неразпределените печалби.

Нетекущи активи

Няма съществено изменение в структурата на нетекущите активи на Дружеството в сравнение с края на предходната година. Нетекущите активи на Дружеството към края на текущия отчетен период са в размер на 57 хил. лева, като най-голяма е частта на Имоти машини и съоръжения в размер на 51 хил. лева (89,48 %). Останалите нетекущи активи представляват основно отсрочен данъчен актив в размер на 6хил. лева. Допълнителна информация относно нетекущите активи е оповестена в Приложения 6 към финансовия отчет.

Текущи активи

Има съществено изменение в структурата на текущите активи на Дружеството в сравнение с края на предходната година. Текущите активи на Дружеството към края на текущия отчетен период са в размер на 14,973 хил. лева, като най-голяма е частта на материалните запаси в размер на 10,626 хил. лева (70,97 %). Останалите текущи активи представляват предимно търговски и други вземания в размер на 2,985 хил. лева, както и парични средства и вземания по надвнесен корпоративен данък. Допълнителна информация относно текущите активи е оповестена в Приложения 8. 9 и 10 към финансовия отчет.

Нетекущи пасиви

Има съществено изменение в структурата на нетекущите пасиви на Дружеството в сравнение с края на предходната година. Нетекущите пасиви на Дружеството към края на текущия отчетен период са в размер на 43 хил. лева, като най-голяма е частта на задължения за обезщетение при пенсиониране в размер на 23 хил. лева (53,49 %). Останалите нетекущи пасиви представляват основно задължения по лизингов договор в размер на 20 хил.лева.Допълнителна информация относно нетекущите пасиви е оповестена в Приложения 13 и 15 към финансовия отчет.

Текущи пасиви

Няма съществено изменение в структурата на текущите пасиви на Дружеството в сравнение с края на предходната година. Текущите пасиви на Дружеството към края на текущия отчетен период са в размер на 13,263 хил. лева, като най-голяма е частта на търговски и други задължения в размер на 13,255 хил. лева (99,94 %). Останалите текущи пасиви представляват основно задължения по лизингов договор в размер на 8 хил.лева. Допълнителна информация относно текущите пасиви е оповестена в Приложения 13 и 14 към финансовия отчет.

Собствен капитал

Няма съществено изменение в структурата на собствения капитал на Дружеството в сравнение с края на предходната година. Записаният капитал на Дружеството към края на текущия отчетен период е бил в размер на 500 000 лева (2015 г.: 500 000 лева). Към 31 декември 2016 г. записаният капитал се състои от 5000 броя дяла по 100 лева за брой.

Другите елементи на собствения капитал представляват неразпределени печалаби, които са съответно на стойности в размер на 1,224 хил. лева (2015 г.: съответно (781) хил. лева). Измененията в другите елементи на собствения капитал се дължат основно на реализирания резултат за съответната година .

Едноличен собственик на Дружеството към 31 декември 2016 г. е:

- Първа инвестиционна банка АД с 100 %;

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Ликвидност

Обща ликвидност = Текущи активи / Текущи задължения = 14,973 хил. лева / 13,263 хил. лева = **1,13** (2015 г.: **0,98**)

Бърза ликвидност = (Текущи активи – Материални запаси) / Текущи задължения = 4,347(14,973 хил. лева – 10,626 хил. лева) / 13,263 хил. лева = **0,33** (2015 г.: **0,94**)

Абсолютна ликвидност = Парични средства и еквиваленти / Текущи задълженияк = 1,078 хил. лева / 13,263 хил. лева = **0,08** (2015 г.: **0,01**)

Нетен оборотен капитал = Текущи активи – Текущи задължения = 14,973 хил. лева – 13,263 хил. лева = 1710 хил. лева (2015 г.: **(287)** хил. лева)

Измененията в показателите се дължат основно на увеличени приходи ,по-бърза събираемост на вземанията , което е довело до подобряване ликвидността на дружеството.

Доходност

Марж на печалбата при продажбите = Брутна печалба / Приходи от продажби = 2,140 хил. лева / 52,734 хил. лева = **4,06 %** (2015 г.: **36,17 %**)

Капитализация на активите = Брутна печалба / Средни общо активи = 2,140 хил. лева / 13,005 хил. лева = **16,45 %** (2015 г.: **29,83 %**)

Възвръщаемост на собствения капитал = Нетна печалба / Среден собствен капитал = 2,005 хил. лева / 722 хил. лева = **2,78 %** (2015 г.: **(11,66) %**)

Измененията в показателите за доходност се дължат основно на увеличаване на обема на дейността , което е довело до подобряване на показателите спрямо предходната година.

Дейност

Оборот на материалните запаси = Средни материални запаси * 365 / Отчетна стойност на продажби = 5,511 хил. лева * 365 / 23,285 хил. лева = **86 дни** (2015 г.: **0 дни**)

Оборот на вземанията = Средни вземания от клиенти * 365 / Приходи от продажби = 1,157 хил. лева * 365 / 52,734 хил. лева = **8 дни**

Оборот на задълженията = Средни задължения към доставчици * 365 / Приходи от продажби = 6,565 хил. лева * 365 / 52,734 хил. лева = **45 дни**

АМС ИМОТИ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на рисковете, произтичащи от финансови инструменти, се осъществява от ръководството на Дружеството в съгласие с избраната и одобрена политика. Информация относно експозицията на Дружеството по отношение на различните рискове, както и допълнителна информация относно целите и политиката на Дружеството по управление на финансовия риск е представена в Приложение 3 към финансовия отчет.

Дружеството няма хеджирани позиции, за които се прилага отчитане на хеджирането.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Важни събития, които са настъпили след края на отчетния период са покупката на недвижим имот (както е оповестено Приложение 27 към финансовия отчет).

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява отУправител - Божидар Дачев.

Възнагражденията, получени общо през годината от Управителя са в размер на 31 хил.лева (както е оповестено в Приложение 28 към финансовия отчет).

Участието на Управителя в управлението на други дружества като управител, е както следва:

- Лега Салюшънс ЕООД.

През годината няма сключени следните договори с Управителя на Дружеството или със свързани с тях лица, които договори излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите, които си поставя ръководството на Дружеството за 2017 г. е увеличение на приходите с 5 % в сравнени с реализираните през 2016 г.

Друга цел е покупка на недвижим имот и започване на строителна дейност.

По отношение на развитието на персонала, ръководството на Дружеството има за цел да запази сега съществуващ персонал.

Предстоящите сделки от съществено значение за дейността на Дружеството са покупката на недвижим имот- земя.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Основните рискове, пред които е изправено Дружеството са риск от свиване на пазара за черни и цветни отпадъц намаляване цената на скрабта, което ще доведе до реализиране на загуба от продажбата им.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството на Дружеството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с МСФО.

АМС ИМОТИ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Божидар Дачев, Управител

Ирена Ангелова, Главен счетоводител

гр.София

15 Февруари 2017 г.

АМС ИМОТИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.	2015 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	51	6
Отсрочен данъчен актив	11	6	-
		57	6
Текущи активи			
Материални запаси	8	10,626	396
Търговски и други вземания	9	3,265	10,559
Вземания от клиенти и предплатени разходи	9	4	8
Парични средства и еквиваленти	10	1,078	12
		14,973	10,975
ОБЩО АКТИВИ		15,030	10,981
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	500	500
Натрупани печалби/загуби		1,224	(781)
		1,724	(281)
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	13	20	-
Задължения за обезщетения при пенсиониране	15	23	-
		43	-
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	13	8	-
Краткосрочни заеми от свързани предприятия	13	-	9,662
Търговски и други задължения	14	13,255	1,600
		13,263	11,262
Общо пасиви		13,306	11,262
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		15,030	10,981

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 15 Февруари 2017 г.

Божидар Дачев, Управител

Ирена Ангелова, Главен счетоводител

Заверен съгласно одиторски доклад издаден от Росица Кишева на 28/02 2017 г.

Росица Кишева, Регистриран одитор

Приложенията на стр. 10 до 39 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

АМС ИМОТИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби	16	52,734	9,056
Отчетна стойност на продадени материали и стоки	9	(23,285)	(5,337)
Разходи за материали	17	(927)	
Разходи за външни услуги	18	(25,285)	(10)
Разходи, свързани с персонала	19	(2,229)	(33)
Разходи за амортизации	6	(4)	(2)
Други приходи и доходи	20	2,207	-
Други загуби и разходи	21	(1,066)	(68)
Печалба от оперативна дейност		**2,145**	**3,606**
Финансови приходи	22	-	-
Финансови разходи		(5)	(331)
Финансови разходи – нетно		**(5)**	**(331)**
Печалба/загуба преди облагане с данъци		**2,140**	**3,275**
Разходи за данъци върху доходите	23	(135)	-
Печалба/Загуба за годината		**2,005**	**3,275**
Друг всеобхватен доход, който няма да бъде в последствие прекласифициран в печалбата или загубата			
Преоценка на задължения за обезщетения при пенсиониране		-	-
Общ друг всеобхватен доход за годината, нето от данъци		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за годината		**2,005**	**3,275**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 15 Февруари 2017 г.

Божидар Дачев, Управител

Ирена Ангелова, Главен счетоводител

Заверен съгласно одиторски доклад издаден от Росица Кишева на 28/02 2017 г.

Росица Кишева, Регистриран одитор

Приложенията на стр. 10 до 39 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

АМС ИМОТИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)	ПРИЛ.	Основен капитал	Неразпределени печалби(загуби)	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015 г.		500	(4,056)	(3,556)
Всеобхватен доход				
Печалба за годината			3,275	3,275
Общ всеобхватен доход			3,275	3,275
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.		500	(781)	(281)
Всеобхватен доход				
Печалба за годината			2,005	2,005
Друг всеобхватен доход за годината			-	-
Общ всеобхватен доход			2,005	2,005
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	12	500	1,224	1,724

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 15 Февруари 2017 г.

Божидар Дачев, Управител

Ирена Ангелова, Главен счетоводител

Заверен съгласно одиторски доклад издаден от Росица Кишева на 28/II 2017 г.

Росица Кишева, Регистриран одитор

АМС ИМОТИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2016 г.	2015 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		28,423	67
Плащания на доставчици		(24,779)	(9)
Плащания за възнаграждения и осигуровки		(2,048)	(29)
Платени данъци(без данъци върху печалбата)		(396)	(52)
Платен корпоративен данък		(55)	-
Други постъпления		6	-
Други плащания		(29)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**1,122**	**(23)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Закупуване на имоти, машини и съоръжения		(6)	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност		**(6)**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от овърдрафт от свързани предприятия		22	72
Плащания по овърдрафт от свързани предприятия		(57)	(37)
Плащания на задължения по лизингови договори		(15)	
Нетни парични потоци от финансовата дейност		**(50)**	**35**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през годината		**1,066**	**12**
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		12	-
Парични средства и еквиваленти в края на годината	10	**1,078**	**12**

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 15 Февруари 2017г.

Божидар Дачев, Управител

Ирена Ангелова, Главен счетоводител

Заверен съгласно одиторски доклад издаден от Росица Кишева на 28/02.....2017 г.

Росица Кишева, Регистриран одитор

Приложенията на стр. 10 до 39 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

АМС ИМОТИ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

АМС ИМОТИ ЕООД (*„Дружеството"*) е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България със седалище и адрес на управление София, р-н Изгрев, бул.Драган Цанков № 37. Адресът за кореспонденция (основното място на дейност) на Дружеството е същият.
АМС ИМОТИ ЕООД е вписано в търговския регистър на 14 май 2010 г с наименование на дружеството „МКБ ЮНИОН ИМОТИ" ЕООД.Същата година на 23 август по решение на тогавашния едноличен собственик на капитала „МКБ ЮНИОН ИМОТИ" ЕООД, се вписва промяна в наименованието на дружеството на АМС ИМОТИ ЕООД.

Учредител на дружеството е Юнион Банк" ЕАД. След вливането на „Юнион Банк" ЕАД в „Първа Инвестиционна Банка" АД,вписано на 4 март 2015 г. в Търговския регистър, „Юнион Банк" ЕАД се заличава като търговско дружество като всички негови права и задължения приминават върху "Първа Инвестиционна банка" АД в качеството й на универсален правоприемник.Новият едноличен собственик на капитала на Дружеството - " Първа Инвестиционна банка" АД, е търговска банка вписана в Търговския регистър със седалище и адрес на управление в гр.София, район Изгрев,бул.Драган Цанков № 37,представлявана от Управителен съвет с членове: Мая Иванова Ойфалош, Димитър Костов Костов, Светослав Стоянов Молдовански, Васил Христов Христов, Живко Иванов Тодоров и Надя Василева Кошинска.
Органи на управление на Дружеството са Учредителя- едноличен собственик на капитала и управител.Решенията на едноличния собственик се вземат на заседания, провеждани от неговия Управителен съвет. Всеки член на управителния съвет на едноличния собственик упражнява правото си на глас в заседанията на управителния съвет на едноличния собственик лично или чрез пълномощник.

През 2016 г.има смяна на Управителя на дружеството,което обстоятелство е вписано на 10 Октомври 2016 г в Търговския регистър , като е заличен Владимир Котларски .

Към 31 декември 2016 г. Дружеството се представлява и управлява от Божидар Димитров Дачев, който е вписан като управител в Търговския регистър на 16 март 2016 г.

Основната дейност, която извършва Дружеството през 2016 г.,е услуги по добив на скрап, покупко-продажба на отпадъци от черни и цветни метали.

Дружеството може да създава клонове и представителства в страната и чужбина ,да придобива участия под каквато и да е форма в други търговски дружества и да осъществява търговски проекти съвместно с други търговски дружества. Дружеството няма разкрити клонове към 31 декември 2016 г.

Към 31 Декември общият списъчен брой на персонала в дружеството е 147 души (2016- 3 души).

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет на Дружеството.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от Управителите на 15 Февруари 2017г..

2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани основните счетоводните политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово

отчитане („МСФО"), публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС") и приети за прилагане в Европейския съюз от Комисията на Европейския съюз („Европейската комисия"). Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за историческа цена.

Изготвянето на финансови отчети според изискванията на МСФО изисква да се използват значителни приблизителни счетоводни оценки и предположения. Изготвянето на финансови отчети според изискванията на МСФО изисква също така ръководството да прави преценки относно прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Областите на финансовия отчет, които включват в себе си висока степен на преценка или сложност, както и областите, в които предположенията и оценките са значителни за финансовия отчет са посочени в Приложение 4.

2.1.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2016 ГОДИНА И СА ПРИЛОЖИМИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни при изготвянето на финансовите отчети, изготвени за счетоводни периоди започващи на или след 1 Януари 2016 г., и са приложими за дейността на Дружеството:

МСС 1 (Изменения) „Инициатива за оповестяванията"
- Публикувани от СМСС през декември 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през декември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
Измененията в стандарта са предназначени допълнително да окуражат предприятията да прилагат професионална преценка при определянето каква информация да оповестят в техните финансови отчети. Например измененията поясняват, че съществеността се прилага към финансовите отчети в тяхната цялост и включването на несъществена информация може да окаже негативно влияние на полезността на финансовите оповестявания. В допълнение на това, измененията поясняват, че предприятията следва да използват професионална преценка при определянето къде и в каква последователност да е предоставена информацията във финансовите оповестявания. Дружеството е приложило измененията в стандарта при изготвянето на настоящия финансов отчет.

Годишни подобрения на МСС/МСФО Цикъл 2010 – 2012
- Публикувани от СМСС през декември 2013 г.
- Приети от Европейската комисия през декември 2015 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 февруари 2016 г.
Измененията касят следните стандарти и съответни области:

- МСФО 2 – дефиниция на условие за (безусловно) придобиване на право;
- МСФО 3 – отчитане на условно възнаграждение при бизнес комбинации;
- МСФО 8 – агрегиране на оперативни сегменти и равнение между сбора на активите на сегментите, подлежащи на отчитане и активите на предприятието;
- МСС 16 – модел на преоценка – пропорционално преизчисление на натрупаната амортизация;
- МСС 24 – ключов управленски персонал;
- МСС 38 – модел на преоценка – пропорционално преизчисление на натрупаната амортизация.

Дружеството прилага измененията в стандартите, като това не е оказало съществен ефект върху финансовите му отчети.

Годишни подобрения на МСС/МСФО Цикъл 2012 – 2015
- Публикувани от СМСС през септември 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през декември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
Измененията касят следните стандарти и съответни области:

- МСФО 5 – промени в метода на отписване;
- МСФО 7 – обслужващи договори и приложимост на измененията на МСФО 7 при съкратени междинни финансови отчети;
- МСС 19 – дисконтов процент: проблем при регионални пазари; и

- МСС 34 – оповестяване на информация „на друго място в междинния финансов доклад".

Дружеството прилага измененията в стандартите, като това не е оказало съществен ефект върху финансовите му отчети.

2.1.2. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО ЩЕ БЪДАТ В СИЛА ПРЕЗ 2016 ГОДИНА ИЛИ СЛЕД ТОВА, ПРИЛОЖИМИ СА ЗА ДРУЖЕСТВОТО И СА ПРИЕТИ ПО-РАНО

Няма нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които по желание да са приети по-рано от Дружеството през 2016 г.

2.1.3. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2016 ГОДИНА, НО НЕ СА ПРИЛОЖИМИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Няма нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които да са задължителни при изготвянето на финансовите отчети, изготвени за счетоводни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г., но да не са приложими за дейността на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28 (Изменения) „Инвестиционни дружества: прилагане на изключението от изискването за консолидация"
- Публикувани от СМСС през декември 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през септември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
Измененията в стандартите предоставят ограничени пояснения на изискванията за отчитане на инвестиционни дружества. Измененията предоставят също така и изключения за прилагане на изискванията в определени обстоятелства, което ще намали разходите за прилагане на стандартите. Измененията в стандартите не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

МСФО 11 (Изменения) „Отчитане на придобиване на инвестиция в съвместни дейности"
- Публикувани от СМСС през май 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през ноември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
МСФО 11 адресира отчитането на инвестиции в съвместни предприятия и съвместни дейности. Измененията добавят нови насоки относно как да се отчита придобиването на инвестиция в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията уточняват подходящото счетоводно третиране на подобни придобивания. Измененията в стандарта не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инвестиции в съвместни дейности.

МСС 16 и МСС 38 (Изменения) „Пояснение на приемливите методи на амортизация"
- Публикувани от СМСС през май 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през декември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
И МСС 16, и МСС 38 установяват принципа за определяне на базата за амортизация като очаквания модел на черпене на бъдещите икономически изгоди на дадения актив. Измененията пояснявят, че използването на методи, базирани на приходи, за изчисляване на амортизацията на материален актив не е подходящо, тъй като приходите, които се генерират от дадена дейност, която включва използването на даден актив, обикновено отразяват други фактори, освен черпенето на икономически изгоди, вплътени в актива. Измененията също така пояснявят, че приходите обикновено се считат за неподходяща база за оценяване на черпенето на икономическите изгоди, вплатени в даден нематериален актив. Тази презумпция обаче може да бъде опровергана в определени ограничени обстоятелства. Измененията в стандартите не са приложими за Дружеството, тъй като то не използва методи, базирани на приходи, при изчисляването на амортизацията на активите.

МСС 16 и МСС 41 (Изменения) „Растения носители"
- Публикувани от СМСС през юни 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през ноември 2016 г.

- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
МСС 41 в момента изисква всички биологични активи, свързани със земеделски дейности, да бъдат оценявани по справедлива стойност минус разходи за продажба. Това е базирано на принципа, че биологическата трансформация, през която преминават тези активи по време на техния живот, бива най-добре отразена чрез оценка по справедлива стойност. Въпреки това, съществува подраздел биологически активи, познати като растения носители, които се използват единствено за отглеждането на продукция през няколко периода. Към края на техния продуктивен живот те обикновено биват бракувани. В момента, в който растение носител е достигнало своята зрялост, извън раждането на продукция, неговата биологическа трансформация вече не е съществена по отношение на генерирането на бъдещи икономически изгоди. Единствените значими бъдещи икономически изгоди, които то генерира, идват от земеделската продуция, която то създава. СМСС взема решение, че растенията носители следва да се отчитат по същия начин като имоти, машини и съоръжения по МСС 16, тъй като тяхното използване е подобно на това при производството. Впоследствие на това, измененията включват този вид активи в обхвата на МСС 16 вместо на МСС 41. Продукцията, която се отглежда на растенията носители ще остане в обхвата на МСС 41. Измененията в стандартите не са приложими за Дружеството, тъй като то няма биологически активи.

МСС 19 (Изменения) „Дефинирани планове за доходи: вноски от служителите"
- Публикувани от СМСС през Ноември 2013 г.
- Приети от Европейската комисия през Декември 2015 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 февруари 2016 г.
Измененията се прилагат за вноските от страна на служителите или трети страни по дефинирани планове за доходи. Измененията имат за цел да опростят отчитането на вноски, които не зависят от броя на прослужените години, например, вноски от служители, които се калкулират въз основа на фиксиран процент от заплатата. Измененията на стандарта не са приложими за Дружеството, тъй като то няма вноски от страна на служителите или трети страни по дефинирани планове за доходи.

МСС 27 (Изменения) „Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети"
- Публикувани от СМСС през август 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през декември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.
Измененията в МСС 27 ще позволят на предприятията да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия при изготвянето на техните индивидуални отчети. Измененията ще помогнат на някои юрисдикции да преминат към МСФО по отношение на индивидуалните финансови отчети, чрез намаляване на разходите за спазване на регулаторните изисквания без да се намали информацията, която е на разположение на инвеститорите. Измененията на стандарта не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.

2.1.4. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО ЩЕ БЪДАТ В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2017 ГОДИНА ИЛИ СЛЕД ТОВА, ПРИЛОЖИМИ СА ЗА ДРУЖЕСТВОТО, НО НЕ СА ПРИЕТИ ПО-РАНО

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводни периоди започващи на или след различни дати, най-ранната от които е 1 февруари 2016 г. и са приложими за Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти"
- Публикуван от СМСС през юли 2015 г.
- Приети от Европейската комисия през ноември 2016 г.
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.
Пакетът от подобрения, които се представят в МСФО 9, включва логически модел за класификация и оценяване, единен, с поглед към бъдещето модел на обезценка на „очаквани загуби" и съществено реформиран подход към отчитане на хеджирането, както следва:

- Класификация и оценяване: МСФО 9 въвежда един логически подход за класификацията на финансови активи, който се води от характеристиките на паричния поток и от бизнес модела, в съответствие с който се държи актива. Този единен, принципно-базиран подход заменя

съществуващите в момента изисквания, които са базирани на правила, и които по общо мнение се приемат като прекалено сложни и трудни за прилагане. Новият модел има като резултат също така и прилагането на единен модел на обезценка, който е приложим за всички финансови инструменти, премахвайки по този начин един източник на сложност, който се асоцииране с предишните изисквания за счетоводно отчитане.

- Обезценка: МСФО 9 въвежда един нов модел на обезценка на очаквани загуби, който ще изисква по-навременното признаване на очаквани кредитни загуби. По-конкретно, новият стандарт изисква от предприятията да отчитат очаквани кредитни загуби от момента, в който финансовите инструменти са първоначално признати и да признават пълните очаквани загуби през целият период, обхванат от финансовите инструменти, на една по-своевременна база.
- Отчитане на хеджирането: МСФО 9 въвежда един съществено реформиран модел на отчитане на хеджирането заедно с подобрени оповестявания относно дейностите, свързани с управлението на риска.
- Собствен кредит: МСФО 9 също така премахва изменчивостта в печалбата или загубата, която беше причинявана от промени в кредитния риск на задължения, за които е избрано да бъдат отчитани по справедлива стойност. Тази промяна в начина на отчитане означава, че печалбите, които са причинени от влошаването на собствения кредитен риск на предприятието по отношение на подобни задължения, няма повече да бъдат признавани в печалбата или загубата.

Дружеството ще прилага новия стандарт, след влизането му в сила. Към момента потенциалното влияние на стандарта върху финансовите отчети не може да бъде оценено.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" и последващо изменение, свързано с отлагане на датата на влизане в сила

- Публикувани от СМСС през май 2015 г. и септември 2016 г.

- Приети от Европейската комисия през септември 2016 г.

- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.

Основният принцип на новия стандарт е предприятията да признават приходите по начин, отразяващ трансфера на стоки или услуги към клиентите и в стойности, които рефлектират престацията (т.е. плащането), която предприятието очаква да получи в замяна на тези стоки или услуги. Новият стандарт също така има за резултат въвеждането на подобрени оповестявания относно приходите, предоставянето на насоки за транзакции, които преди това не са били адресирани в пълнота (например приходи от продажби на услуги и модификации в договорите), както и подобряването на насоките по отношение на договорености, включващи много елементи. Дружеството ще прилага новия стандарт, след влизането му в сила. Към момента не се очаква новият стандарт да окаже съществено изменение върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 15 (Изменения) „Приходи от договори с клиенти"

- Публикувани от СМСС през април 2016 г.

- Очаква се приемане от Европейската комисия

- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.

Измененията в стандарта не променят основните принципи на стандарта, а изясняват начина по който тези принципи следва да бъдат прилагани. Измененията изясняват как да се:

- Идентифицира задължение, свързано с изпълнението (обещанието да се предостави стока или услуга на клиент), в договор;
- Определи дали едно предприятие е принципал (доставчик на стока или услуга) или агент (лице, отговорно за организацията на доставянето на стоката или услугата); и
- Определи дали приходите от предоставянето на лиценз следва да се признават в даден момент или периодично.

В допълнение на това, измененията включват две допълнителни облекчения с цел намаляване на разходите и комплексността за предприятията, когато те прилагат стандарта за първи път. Дружеството ще прилага измененията в новия стандарт, след приемането им от Европейската комисия. Към момента не се очаква измененията в новия стандарт да окажат съществено изменение върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 16 „Лизинг"

- Публикуван от СМСС през януари 2016 г.

- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г.
Новият стандарт заменя счетоводни изисквания въведени преди повече от 30 години, които вече не се считат за подходящи, и представлява значима промяна на начина, по който предприятията отчитат лизинг. МСФО 16 елиминира класификацията на лизингите като оперативен лизинг или финансов лизинг от гледна точка на лизингополучателя. Вместо това всички лизинги се третират по начин, подобен на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Лизингите се „капитализират" чрез признаването на настоящата стойност на лизинговите плащания и представянето им или като наети активи (активи с право на ползване), или като част от имоти, машини и съоръжения. В случай че лизинговите плащания се правят през определен период от време, предприятието също така признава финансов пасив, представляващ неговото задължение да прави тези бъдещи лизингови плащания. Новият стандарт до голяма степен пренася от МСС 17 изискванията за счетоводното третиране от гледна точка на лизингодателя. Дружеството ще прилага новия стандарт, след приемането му от Европейската комисия. Към момента потенциалното влияние на стандарта върху финансовите отчети не може да бъде оценено.

МСС 7 (Изменения) „Инициатива за оповестявания"
- Публикувани от СМСС през януари 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2017 г.
Измененията в стандарта въвеждат допълнителни изисквания за оповестявания. Предприятията са задължени да предоставят оповестявания, които да предоставят възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят измененията в задълженията, произтичащи от финансова дейност, включително измененията, които произтичат от парични потоци и тези, които не са свързани с реални парични потоци през отчетния период. Задълженията, произтичащи от финансова дейност са тези задължения, за които паричните потоци са били, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за паричните потоци като парични потоци от финансова дейност. Дружеството ще прилага измененията в стандарта, след приемането им от Европейската комисия, и ще предоставя изискуемите допълнителни оповестявания.

КРМСФО 22 „Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания"
- Публикувано от СМСС през декември 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.
Разяснението адресира обменния курс, който следва да се използва при транзакции, които включват плащане или получаване на авансови плащания, получени в чуждестранна валута. Дружеството ще прилага разяснението, след приемането му от Европейската комисия, като в момента не се очаква това да има съществен ефект върху финансовите му отчети.

2.1.5. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО ЩЕ БЪДАТ В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2017 ГОДИНА ИЛИ СЛЕД ТОВА, НО НЕ СА ПРИЛОЖИМИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводни периоди започващи на или след различни дати, най-ранната от които е 2017 г., но не са приложими за Дружеството:

МСФО 2 (Изменения) „Класификация и оценка на транзакции с плащане на базата на акции"
- Публикувани от СМСС през юни 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.
Измененията в стандарта предоставят изисквания за счетоводното отчитане на:

- Ефектите от условия за придобиване и от условия, които не са за придобиване, върху оценяването на плащанията на базата на акции, уреждани с парични средства;
- Сделки с плащане на базата на акции с клазуа са нетно уреждане за задължения по данък при източника; и
- Модификация на сроковете и условията на плащане на базата на акции, която променя

класификацията на сделката от такава, уреждана с парични средства, като такава, уреждана чрез издаване на капиталови инструменти.

Измененията в стандарта няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма плащания на базата на акции.

МСФО 4 (Изменения) „Прилагане на МСФО 9 с МСФО 4"
- Публикувани от СМСС през септември 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.

Измененията адресират проблеми, възникващи от влизането в сила на новия стандарт за финансови инструменти МСФО 9, преди да се имплементира стандарта, който се разработва от СМСС, с цел да замени МСФО 4. Тези проблеми включват временни колебания в отчитаните резултати. Измененията в стандарта няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма застрахователни договори.

МСФО 10 и МСС 28 (Изменения) „Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие"
- Публикувани от СМСС през септември 2015 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период

Измененията адресират една призната непоследователност между изискванията на МСФО 10 и тези на МСС 28 по отношение на продажба или вноска между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Основният резултат от измененията е, че пълна печалба или загуба се признава когато транзакцията включва бизнес (независимо дали се държи в дъщерно предприятие или не). Частична печалба или загуба се признава когато транзакцията включва активи, които не представляват бизнес, дори и в случаите, в които тези активи се държат в дъщерно предприятие. Измененията в стандарта няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

МСФО 14 „Регулаторни сметки за бъдещи периоди"
- Публикуван от СМСС през януари 2015 г.
- Европейската комисия е взела решение да не старира процеса по приемане на този междинен стандарт, а да изчака финалния стандарт
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г.

Новият стандарт е временна мярка, която ще се прилага до момента на завършването на всеобхватния проект на СМСС за предоставяне на специфични насоки за отчитане на дейности, при които цените са регулирани. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат МСФО за първи път, да продължат да признават сумите, свързани с ценовата регулация, в съответствие с правилата приложими съгласно предишните стандарти за финансово отчитане. Въпреки това, с цел повишаване на съпоставимостта с предприятия, които вече прилагат МСФО и не признават подобни суми, стандартът изисква ефекта от ценовата регулация да бъде представян отделно от другите елементи. Предприятие, което вече прилага МСФО не може да прилага новия стандарт. Стандартът няма да е приложим за Дружеството, тъй като не се очаква да се след приеме от Европейската комисия.

МСС 12 (Изменения) „Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби"
- Публикувани от СМСС през януари 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2017 г.

Измененията в стандарта предоставят допълнителни уточнения за това как да се отчитат отсрочени данъчни активи, свързани с дългови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност. Измененията няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма отсрочени данъчни активи, които да се отнасят за дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност.

МСС 40 (Изменения) „Трансфери на инвестиционни имоти"
- Публикувани от СМСС през декември 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия

- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г.
Измененията в стандарта предоставят допълнителни уточнения относно изискванията за трансфери към и от инвестиционни имоти. Измененията няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма инвестиционни имоти.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015 – 2016
- Публикувани от СМСС през декември 2016 г.
- Очаква се приемане от Европейската комисия
- В сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2017 г. и 1 януари 2018 г.
Измененията не са съществени (пояснения, корекции или премахване на излишни текстове) и касят следните стандарти:

- МСС 28;
- МСФО 1; и
- МСФО 12.

Измененията няма да са приложими за Дружеството, след приемането им от Европейската комисия, тъй като то няма инвестиции в други предприятия и е приложило МСФО за първи път в предходен период.

2.2. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

2.2.1. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне. Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

2.2.2. СДЕЛКИ И САЛДА

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционална валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага официалния спот курс за съответния ден на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични позиции (активи и пасиви), се признават в Отчета за всеобхватния доход. Заключителният курс на Българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016	**2015**
1 EUR	1,95583	1,95583

2.3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имоти, машини и съоръжения без земя се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена на актива, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, когато има такива, както и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването му. В цената на придобиване на Имоти, машини и съоръжения не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди и могат надежно да бъдат измерени, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават в печалбата или загубата текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите активи от Имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, който е както следва:
Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите активи от Имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, който е както следва:

	ГОДИНИ
Машини и съоръжения	2 – 3
Транспортни средства	5
Стопански инвентар и други	6 – 7

Ръководството извършва прегледи на остатъчната стойност и остатъчния полезен живот на активите от имоти, машини и съоръжения към края на всеки отчетен период и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на актив от Имоти, машини и съоръжения е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата (Приложение 2.5).

Печалбите и загубите от продажба на актив от имоти, машини и съоръжения се определят, като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност на актива, и се включват в Отчета за всеобхватния доход в редовете Други доходи или Други загуби.

2.4 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.4.1. КОМПЮТЪРЕН СОФТУЕР

Отделно придобитите програмни продукти се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването и подготовката на актива за неговото очаквано използване. В цената на придобиване на компютърния софтуер не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне стойността на програмните продукти върху полезния им живот, който е както следва:

	ГОДИНИ
Компютърен софтуер	2

Разходите, свързани с поддръжката на компютърните софтуерни програми се отчитат на разход при възникването им.

2.5. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

За активи с неограничен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За целите на оценка на възстановимата стойност на активите те се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. За активи, за които е била призната загуба от обезценка в предходни периоди, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

2.6.1. КЛАСИФИКАЦИЯ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира финансовите активи в категорията кредити и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите активи при тяхното първоначално придобиване.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, и които не се определят при първоначалното им признаване като държани за търгуване, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата или на разположение за продажба. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Кредитите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания (без предплатените аванси към доставчици), както и в категорията на парични средства и еквиваленти в Отчета за финансово състояние (Приложение 2.8. и 2.9.).

2.6.2. ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

При първоначалното им признаване, финансовите активи се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовите активи.

Кредитите и вземанията се оценяват и отчитат след първоначалното им признаване по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовите активи са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовите активи.

2.6.3. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОТЧИТАНИ ПО АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ

Дружеството преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни обстоятелства за обезценката на финансов актив или група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно.

Критериите, които използва Дружеството, за да определи дали има обективно доказателство, че е възникнала загуба от обезценка включват:

- ✓ Значително финансово затруднение на емитента или длъжника;
- ✓ Нарушаване на договор като неизпълнение на условията за просрочие в плащането на лихвата или на главницата;
- ✓ Дружеството по икономически или правни причини, свързани с финансовото затруднение на длъжника, прави отстъпка на длъжника, каквото не би направило при други обстоятелства;
- ✓ Става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на други финансово оздравяване;
- ✓ Изчезване на активен пазар на този финансов актив заради финансови затруднения; или
- ✓ Налични данни, показващи измерим спад в очакваните бъдещи парични потоци от група финансови активи, въпреки че спадът не може да бъде свързан с отделни финансови активи в групата, включително при неблагоприятни промени в платежния статус на длъжници в групата или национални или местни икономически условия, които са в зависимост от неизпълнението на

условията по активите в групата.

Дружеството първо преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими.

Сумата на загубата за обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначално признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Ако кредит или вземане имат променлив лихвен процент, дисконтовия процент за определяне на загубата от обезценка е текущия ефективен лихвен процент, определен по договора.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната (например подобрение в кредитния рейтинг на длъжника), преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват, като възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.6.4. КОМПЕНСИРАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в Отчета за финансово състояние, когато Дружеството понастоящем има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

2.7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В себестойността на материалните запаси не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. Методът за определяне и изписване на себестойността на материалните запаси при тяхното потребление е конкретно определена цена за всяка доставка.

2.8. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са суми дължими от клиенти на Дружеството за продажби на стоки или оказване на услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските вземания се класифицират като текущи активи в случаите, в които събирането им се очаква да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуални разходи за обезценка.

Наличието на някои от критериите, описани в т. 2.6.3., включително и наличието на закъснение на плащанията (повече от 30 дни) са индикатори, че вземането е обезценено. Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на коригираща сметка за кредитни загуби. Коригиращата сметка се кредитира при отчитането на загуби от обезценка, които се признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други разходи или се дебитира с възстановените в последствие загуби от обезценка, които се признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други

приходи. В случаите, в които дадено вземане е оценено като несъбираемо, отчетната му стойност се отписва срещу сумата, начислена в коректривната сметка.

2.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки под формата на безсрочни депозити, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца.

2.10. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.11. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения са суми дължими към доставчици за доставки на стоки или получаване на услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските задължения се признават първоначално по тяхната справедлива стойност и се отчитат в последствие по тяхната амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

2.12. ЗАЕМИ

Заемите се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период и освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за период от най-малко 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между получените парични средства (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема, която следва да се изплати, се признава в Отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.13. ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Разходите за данъци върху доходите (печалбата), включени в печалбата или загубата за периода се състоят от текущи и отсрочени разходи за данъци. Текущите и отсрочни данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, в които данъкът е свързан с позиции, признати в същия или друг отчетен период в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В тези случаи текущите и отсрочни данъци се признават в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите разходи за данъци, както и текущите данъчни пасиви/активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платима/възстановима от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към края на отчетния период. Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив (Задължения по текущи данъци върху дохода) до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив (Вземания по текущи данъци върху дохода).

Отсрочените данъци се начисляват по балансовия метод и се признават за всички облагаеми или приспадащи се временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет. Отсрочени данъчни активи или пасиви не се признават обаче ако временните разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив в операция,

която не е бизнес комбинация, и която не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на нейното извършване. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очакват да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или по същество въведени в сила към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи се признават само до степента, до която е вероятно да съществуват достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които да могат да се оползотворят приспадащите се временни разлики.

Дружеството компенсира отсрочените данъчни активи и пасиви, когато има законно право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие. Отсрочените данъчни активи/пасиви се посочват нетно в Отчета за финансово състояние.

2.14. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

2.14.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дружеството има план с дефинирани доходи. Планът с дефинирани доходи е план за изплащане на обезщетения при пенсиониране, който определя размера на пенсията като функция на един или повече фактори като възраст, стаж или трудово възнаграждение.

Задължението, признато в Отчета за финансово състояние по отношение на плана за дефинирани доходи, е настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период. Задължението за изплащане на дефинирани доходи се изчислява годишно от независими актюери, като се използва кредитният метод на прогнозираните единици. Настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя, като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Натрупващи се компенсируеми отсъствия са тези, които могат да бъдат пренесени напред и да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такова отсъствие за текущия период не е използвано изцяло. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отсъствия като допълнителна сума, която се очаква да бъде изплатена в резултат от неизползваното право, което се е натрупало към датата на баланса.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения се признават в собствения капитал и в друг всеобхватен доход в периода, в който възникват.

Разходите за текущ трудов стаж, разходите за минал трудов стаж, печалбите или загубите при уреждане, както и нетната лихва върху нетния пасив по плана с дефинирани доходи се признават в печалбата или загубата в Отчета за всеобхватния доход.

2.15. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение при извършването на продажби на стоки и услуги в хода на нормалната дейност на Дружеството. Приходите се отчитат нетно от данък върху добавената стойност и предоставените на клиентите отстъпки и намаления.

2.15.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача

съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките, не е запазено продължаващо участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от Дружеството и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

2.15.2. ПРИХОДИ ОТ ИЗВЪРШВАНЕ НА УСЛУГИ

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, вероятно е Дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката, етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към края на отчетния период може надеждно да бъде оценен и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат надеждно оценени. Етапът на завършеност на сделките по оказване на услуги се определя по линеен метод за конкретния период за предоставяне на услугата.

2.15.3. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

Приходите от лихви се начисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При обезценен кредит или вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалната ефективна лихва и продължава да отчита увеличението на дисконтирана сума като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценени кредити или вземания се признават чрез използването на първоначалната ефективнна лихва.

2.16. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет, предприятието майка, крайното предприятие майка и тяхните свързани лица, включително акционерите в крайното предприятие майка, ключовия управленски персонал, както и членовете на техните семейства, във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях дружества, се считат и се третират като свързани лица.

2.17 РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ДИВИДЕНТИ

Декларираните за разпределение дивиденти на едноличния собственик на основния капитал на Дружеството се признават като задължение във финансовите отчети в периода, в който е разпределението е одобрено от Съвета на директорите на предприятието майка.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

3.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството на Дружеството в съгласие с избраната и одобрена политика.

3.1.1. ПАЗАРЕН РИСК

А ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството има дейност в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото (виж Приложение 2.2.1), то е изложено на валутен риск, произтичащ единствено от покупки и продажби, деноминирани във валути, различни от еврото, най-вече в Щатски долари (USD).

Б ЛИХВЕН РИСК

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, доходите на Дружеството и входящите парични потоци от оперативна дейност са до голяма степен независими от промени в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми, които са сключени с изискване за плащане на лихва на базата на различни плаващи лихвени проценти. През 2015г. и 2016 г. заемите,получени от Дружеството с плаващи лихвени проценти, са били деноминирани предимно в BGN и EUR.

В ДРУГ ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции държани от него, тъй като няма инвестиции на разположение за продажба или такива отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи обвързани с ценови нива на материални запаси.

3.1.2. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитния риск се управлява централизирано от Ръководството на Дружеството. Кредитния риск възниква по отношение на паричните средства и еквиваленти, депозитите в банки и финансови институции, както и по кредитните експозиции към клиенти, включвайки текущи и нетекущи търговски вземания. По отношение на банките и финансовите институции, Дружеството използва услугите само на български банки с добра репутация. По отношение на клиентите, за които по принцип не се използват независими външни оценки на кредитния рейтинг, Ръководството на Дружеството оценява кредитното качество на клиента вземайки предвид неговото финансово състояние, минал опит и други фактори.

За допълнителни оповестявания по отношение на кредитния риск виж Приложения 9 и 10.

3.1.3. ЛИКВИДЕН РИСК

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти, например банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии.

Ръководството следи прогнози за наличния ликвиден резерв на Дружеството, който включва неизползваните средства по кредитни ангажименти, както и от паричните средства и еквиваленти (Приложение 10). Прогнозите се базират на очакваните парични потоци.

Недеривативните финансовите пасиви имат следните оставащи по договорите падежи, като посочените суми са недисконтираните договорени парични потоци:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.	По-малко 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
Заеми	-	-	-	-
Търговски и други задължения	13,145	-	-	-
Общо	**13,145**	**-**	**-**	**13,145**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.	По-малко 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
Заеми	9,662	-	-	9,662
Търговски и други задължения	9	-	-	9
Общо	9,671	-	-	9,671

В категорията на Търговските и други задължения, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни задължения и Задължения към осигурителни предприятия), както и Авансите получени от клиенти, Приходите за бъдещи периоди и Други задължения не представляващи финансов пасив.

Няма недеривативни финансови пасиви, за които се очаква паричните потоци да възникнат значително по-рано от посоченото в таблицата по-горе.

3.2. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Ръководството, когато управлява капитала са, както да запази способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие, така и да може да е в състояние да предоставя адекватна възвръщаемост на съдружниците и изгоди за останалите вложители. Ръководството се стреми да постигне тези цели чрез подходящо ценообразуване на продуктите и услугите съизмерно с нивото на риск и чрез поддържане на оптимална структура на капитала с цел редуциране на неговата цена.

Дружеството не подлежи на външно наложени изисквания за капитала. Дружеството управлява структурата на капитала и извършва корекции в нея в светлината на промените на икономическите условия и характеристиките на риска на основните активи. За да се поддържа или коригира структурата на капитала, Дружеството може да коригира сумата на дивидентите, изплатени на съдружниците, да върне част от капитала на съдружниците, да издава нови дялове или да продава активи, за да намали дълга.

Дружеството наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълга към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като от общата сума на заемите (както е показана в Отчета за финансово състояние като нетекуща и текуща) се извадят парите и паричните еквиваленти. Капитала се ипределя като към собствения капитал (както е показан в Отчета за финансово състояние) се добави нетния дълг.

3.3. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Дружеството няма финансови инструменти, които се оценяват по справедлива стойност в Отчета за финансово състояние. Справедливата стойност за целите на оповестяването на следните финансови инструменти се приема, че е разумно приближение на тяхната балансова стойност:

- Търговски и други вземания;
- Парични средства и еквиваленти; и
- Търговски и други задължения.

3.4. КОМПЕНСИРАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Дружеството компенсира финансови активи и финансови пасиви по силата на договор за прихващане на вземания, сключен през 2016 г. с ПИБ АД, България

3.4.1. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Следните финансови активи подлежат на компенсиране в Отчета за финансово състояние, тъй като са обхванати от юридически упражняеми глобални компенсаторни споразумения или подобни договорености:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	Брутна сума на признати финансови активи	Брутна сума на признати финансови пасиви, компенсирани в Отчета за финансово състояние	Нетна сума на финансови активи, посочена в Отчета за финансово състояние
Вземания от клиенти	150	150	-
Общо	**150**	**150**	**-**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	Брутна сума на признати финансови активи	Брутна сума на признати финансови пасиви, компенсирани в Отчета за финансово състояние	Нетна сума на финансови активи, посочена в Отчета за финансово състояние
Вземания от свързани лица	35,881	35,881	-
Общо	**35,881**	**35,881**	**-**

3.4.2. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Следните финансови пасиви подлежат на компенсиране в Отчета за финансово състояние, тъй като са обхванати от юридически упражняеми глобални компенсаторни споразумения или подобни договорености:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	Брутна сума на признати финансови пасиви	Брутна сума на признати финансови активи, компенсирани в Отчета за финансово състояние	Нетна сума на финансови пасиви, посочена в Отчета за финансово състояние
Търговски и други задължения	150	150	-
Общо	**150**	**150**	**-**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	Брутна сума на признати финансови пасиви	Брутна сума на признати финансови активи, компенсирани в Отчета за финансово състояние	Нетна сума на финансови пасиви, посочена в Отчета за финансово състояние
Задължения към свързани лица	35,881	35,881	-
Общо	**35,881**	**35,881**	**-**

4. ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Оценките и преценките се преглеждат постоянно и се базират на историческа информация и други фактори,

включително очаквания за бъдещи събития, за които се смята че са уместни при текущите обстоятелства.

4.1 ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Дружеството прави оценки и допускания, касаещи бъдещето. Въпреки че тези оценки се основават на най-доброто познание на Ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, фактическите резултати може да се различават от тези оценки. Няма ключови предположения относно бъдещето и другите източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период, които да имат сериозен риск да доведат до съществени корецкии към балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година.

4.2 ЗНАЧИМИ ПРЕЦЕНКИ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Няма преценки направени от Ръководството, отделно от тези, свързани с приблизителните оценки, които да влияят значително върху признатите във финансовия отчет суми.

5. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Финансови активи	**Кредити и вземания**
Търговски и други вземания (Приложение 9)	2,308
Парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	1,078
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	**3,386**

Финансови пасиви	**Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност**
Заеми (Приложение 13)	-
Търговски и други задължения (Приложение 14)	13,145
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	**13,145**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Финансови активи	**Кредити и вземания**
Търговски и други вземания (Приложение 9)	10,567
Парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	12
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	**10,579**

Финансови пасиви	**Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност**
Заеми (Приложение 13)	9,662
Търговски и други задължения (Приложение 14)	9
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	**9,671**

Търговските и други вземания, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни вземания и Вземания от социално осгуряване), както и Авансите платени към доставчици, Разходите за бъдещи периоди и Други вземания, които не представляват финансови активи.

Търговските и други задължения, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни задължения и Задължения към осигурителни предприятия), както и Авансите получени от клиенти, Приходите за бъдещи периоди и Други задължения, които не представляват финансови пасиви.

6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ИМС)

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Други ИМС	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015г.					
Отчетна стойност	2	-	10	6	18
Амортизация	(2)	-	(5)	(3)	(10)
Балансова стойност	-	-	**5**	**3**	**8**
2015г.					
Отписани	-	-	(3)	-	(3)
Отписана амортизация	-	-	3	-	3
Амортизация	-	-	(1)	(1)	(2)
Крайна балансова стойност	-	-	**4**	**2**	**6**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.					
Отчетна стойност	2	-	7	6	15
Натрупана амортизация	(2)	-	(3)	(4)	(9)
Балансова стойност	-	-	**4**	**2**	**6**
2016г.					
Новопридобити	1	43	5	-	49
Амортизация	-	(2)	(1)	(1)	(4)
Крайна балансова стойност	**1**	**41**	**8**	**1**	**51**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.					
Отчетна стойност	3	43	12	6	64
Амортизация	(2)	(2)	(4)	(5)	(13)
Балансова стойност	**1**	**41**	**8**	**1**	**51**

7. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2016 г. нематериалните активи представляват софтуер с отчетна стойност 1 хил.лева, натрупана амортизация 1 хил.лева и нулева балансова стойност.

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015г.**
Нетекущи активи	58	396
Скрап	10,497	-
Резервни части и други материали	15	-
Гориво смазочни материали	35	-
Работно облекло	21	-
Общо	**10,626**	**396**

Себестойността на продадените стоки и материали , включена в други загуби и разходи е в размер на 1,071 хил.лв. (2015 г. 900), както е посочено в Отчета за всеобхватния доход.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016г.	**2015 г.**
Търговски вземания	2,314	8
Без : Натрупана обезценка на търговски вземания	(8)	-
Търговски вземания – нетно	**2,306**	**8**
Вземане от свързани лица (Приложение 28)	-	10,559
ДДС за възстановяване	623	-
Вземания за текущ данък върху доходите	284	-
Предоставени аванси	50	-
Предплатени разходи за бъдещи периоди	4	-
Други вземания	2	-
Общо търговски и други ваземания	**3,269**	**10,567**

Справедливите стойности на текущите търговски и други вземания не се различават от балансовите им стойности.

Разходите за бъдещи периоди представляват предплатени разходи за застраховки в размер на 4 хил.лева.

Към 31 Декември 2016 г., няма търговски и други вземания, които са просрочени и да не са обезценени.

Начисляването на загуби от обезценки се отчита като разходи за оперативна дейност в Отчета за всеобхватния доход.

Максималната изложеност на кредитен риск към края на отчетния период е справедливата стойност на всяка от групите на търговски и други вземания посочени по-горе, с изключение на Авансите към доставчици и Разходите за бъдещи периоди. Дружеството не държи обезпечения като гаранция по търговските и други вземания.

Няма търговски вземания и вземания от свързани лица, които иначе биха били просрочени или обезценени, но чиито срокове са били предоговорени. Няма заеми към свързани лица, които да са просрочени и обезценени.

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Български лева (BGN)	3,269	10,567
Общо търговски и други вземания	**3,269**	**10,567**

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015г.**
Парични средства в брой	2	-
Парични средства в банки	1,076	12
Общо парични средства и еквиваленти	**1,078**	**12**

Паричните средства в банки са финансови активи, които нито са просрочени, нито обезценени и не носят кредитен риск за Дружеството.

За целите на Отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства и еквиваленти	1,078	12
Общо	**1,078**	**12**

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% (2015 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Анализът на отсрочените данъчни активи е следния:

Отсрочени данъчни активи

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	2015 г.
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	3	-
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване до12 месеца	3	-
Общо отсрочени данъчни активи	6	-

Общото движение на отсрочените данъци върху дохода е, както следва:

	ГОДИНА ,ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	2015 г.
КЪМ 1 ЯНУАРИ	-	-
Отчетени като (разход)/приход в печалбата или загубата (Приложение 23)	6	
Данъчен (дебит)/кредит, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход (Приложение 23)	-	
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	6	

Движението на отсрочените данъчни активи по елементи през периода е ,както следва :

Отсрочен данъчен актив

	Обезценка на вземания МЗ и ФА	Провизии за пенсии	Неползвани отпуски	Разлика в Балансовите стойности на ИМС	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ	-	-	-	-	-
Отчетени като (приход)/разход в Отчета за всеобхватния доход	-	-	-	-	-

Към 31 ДЕКЕМВРИ 2015г.					
Отчетени като (приход)/разход в Отчета за всеобхватния доход	1	3	2	-	6
(Дебит)/кредит в друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Към 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.	**1**	**3**	**2**	-	6

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	Брой дялове	Стойност
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015 г.	**5000**	**500**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.	**5000**	**500**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.	**5000**	**500**

Общият оторизиран брой на дяловете е 5000 броя с номинална стойност от 100 лева на дял. Всички издадени дялове са напълно изплатени.

Едноличният собственик на Дружеството към 31 Декември 2016 г. е както следва:

Съдружник	**Брой дялове**	**Дял от основния капитал (%)**
Първа Инвестиционна Банка АД	5000	100%
Общо	**5000**	**100%**

13. ЗАЕМИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г**
Нетекущи		
Задължения по лизингови договори	20	-
Общо нетекущи	**20**	-
Текущи		
Банкови заеми (Приложение 28)	-	8,206
Банкови лихви (Приложение 28)	-	1,456
Задължения по лизингови договори	8	-
Общо текущи	**8**	**9,662**

Справедливите стойности на текущите заеми не се различават от балансовите им стойности.

Получените заеми от свързани лица са за оборотни средства.Заемите са предоставени от компанията майка при следните условия :

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Кредитна линия (BGN)	-	8,127
Овърдрафт кредит BGN)	-	1,535
Общо заеми	-	**9,662**

Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови плащания:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
До 1 година	10	-
От 1 до 5 години	21	-
Общо минимални лизингови плащания	**31**	-
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(3)	
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	**28**	

Настоящата стойност на задълженията по финансов лизинг е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
До 1 година	**8**	-
От 1 до 5 години	**20**	-
Общо минимални лизингови плащания	**28**	-

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016г.	**2015 г.**
Задължения към доставчици	694	9
Задължения към свързани лица (Приложение 28)	12,427	-
Задължения към персонала	20	-
Задължения към осигурителни предприятия	85	2
Аванси получени от клиенти		-
Данъчни задължения	28	1,589
Други задължения	1	-
Общо търговски и други задължения	**13,255**	**1,600**

Справедливите стойности на текущите търговски и други задължения не се различават от балансовите им стойности.

Задълженията към персонала включват начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски в размер на 20 хил.лв (2015г. - 0), съответно задълженията към осигурителни предприятия включват начислени задължения в размер 85 хил.лв (2015г. - 2) в т. ч по по неизползвани компенсируеми отпуски в размер на 4 хил.лева .

Данъчните задължения в размер на 28 хил.лв представляват задължения по ЗОДФЛ за м.12.2016 г. в размер на 25 хил.лева и 3 хил.лева начислен данък върхупредставителни разходи за 2016 г, дължим до 31.03.2017 г .

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задължението в Отчета за финансово състояние за провизии за пенсии е по план за дефинирани доходи на персонала при пенсиониране. В предприятието се прилагат регулативните разпоредби за плащания при пенсиониране по възраст и стаж и по болест съгласно действащия Кодекс на труда (КТ).

Съгласно чл. 222, ал. 2 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест работникът или служителят има право на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2

месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж в Дружеството и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание.

Съгласно чл. 222, ал. 3 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от причината за прекратяване на правоотношението, той има право на обезщетение, както следва: в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца във всички случаи, а ако е работил в Дружеството през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Сумите, признати в Отчета за финансово състояние, се определят както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016г.	**2015 г.**
Настояща стойност на задълженията	23	-
Задължение в края на отчетния период	**23**	-

Движението на признатото в Отчета за финансово състояние задължение е, както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015г.**
КЪМ 1 ЯНУАРИ	-	-
Разходи за текущ стаж	23	-
Разходи за лихви	-	-
Общо разходи, свързани с персонала (Приложение 19)	**23**	-
Преоценки:		
(Печалби)/загуби от действителен опит	-	-
Общо друг всеобхватен доход	-	-
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	**23**	-

Основните използвани актюерски предположения са, както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016г	**2015г.**
Дисконтов процент	2,5%	-
Бъдещи увеличения на заплати	5%	-

Чувствителността на задължението по плана за дефинирани доходи към промени в значимите актюерски предположения е както следва:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.	**Промяна в актюерското предполо-жение**	**Ефект върху задълже-нието**	**Промяна в актюерското предполо-жение**	**Ефект върху задълже-нието**
Дисконтов процент	+ 0,5 %	(1)	– 0,5 %	1
Бъдещи увеличения на заплати	+ 1 %	1	– 1 %	(1)

Анализът на чувствителността, посочен по-горе, е базиран на модел, който оценява потенциалната промяна в задължението при промяна само на едно от актюерските предположения, докато останалите такива се считат за константни. В действителността това не е вероятно да се случи, тъй като промените в някои от предположенията са взаимообвързани. При определянето на чувствителността на задължението по плана за дефинирани доходи към изменения в основните актюерски предположения е използван същия метод, който се използва за оценка на признатото в Отчета за финансово състояние задължение, а именно оценка на настоящата стойност на задължението по плана за дефинирани доходи чрез използване на кредитния метод на прогнозираните единици.

Към 31 декември 2016 г., среднопретеглената продължителност на задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране е 12,52 години (2015 г.: 0 години).

16. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016г.	**2015г.**
Продажби на имоти	-	8,982
Продажба на стоки	24,412	
Приходи от управление на имоти	74	74
Приходи от услуги по обработка и добив на скрап	26,472	-
Приходи от премии	1,240	-
Приходи от комисионни	433	
Други приходи	103	-
Общо приходи от продажби	**52,734**	**9,056**

17. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Горива	399	-
Резервни части	62	-
Консумативи за рязане на скрап	132	-
Работно облекло	20	-
Ел. енергия	289	-
ИМС под стойностен праг	1	-
Канцеларски и почистващи материали	24	-
Общо раходи за материали	**927**	**-**

18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Наем на офис, включително консумативи	4,212	1
Охрана	1,807	1
Разходи за добив на скраб	18,547	-
Транспортни услуги и такса БДЖ	428	-
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	211	-
Разходи за професинални услуги	37	7
Разходи за местни данъци и такси	6	1
Разходи за застраховки	7	-
Съобщителни услуги	22	-

Други разходи	8	-
Общо разходи за външни услуги	**25,285**	**10**

В разходите за професионални услуги посочен по-горе има начислени разходи за независим финансов одит в размер на 17 хил.лв. (2016 г.: 0)

19. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Разходи за възнаграждения по ТД	1,831	29
Разходи за възнаграждения по ГД	35	-
Разходи за социални и здравни осигуровки	320	4
Разходи за провизирани полагаеми отпуски	20	-
Разходи за провизии за пенсии	23	-
Общо разходи свързани с персонала	**2,229**	**33**

Броя на служителите към края на представените отчетни периоди и средният брой на наетите лица е бил както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Наети лица към края на годината	147	3
Среден брой наети лица през годината	122	3

20. ДРУГИ ДОХОДИ И ПРИХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Приходи от продажба на ИМС	622	-
Приходи от продажба на материали	743	-
Приходи от наем	828	-
Други	14	-
Общо други приходи и доходи	**2,207**	**-**

21. ДРУГИ ЗАГУБИ И РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Себестойност на продадени активи	391	-
Отписана обезценка на продадени активи	(52)	-
Местни данъци и такси	-	67
Отчетна стойност на продадени материали	680	-
Разходи за представителни цели и данък	31	-
Обезценка на вземания	8	-
Разходи за обучение на персонал	6	-
Други разходи	2	1
Общо други разходи и загуби	**1,066**	**68**

22. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	-	(331)
Разходи за лихви за просрочени плащания	(3)	
Разходи за банкови такси	(2)	
Общо финансови разходи	**(5)**	**(331)**
Финансови разходи – нетно	**(5)**	**(331)**

23. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Разходи за текущ корпоративен данък	141	-
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 11)	(6)	-
Разходи за данъци върху доходите	**135**	**-**

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Печалба преди данъци	**2,139**	**3,275**
Теоретичен разход за данъци при 10 % (2015 г.: 10 %)	214	327
Ефект върху разходите за данъци на:		
Данъчно непризнати разходи	2	-
Данъчно признати разходи	(81)	(327)
Разходи за данъци върху доходите	**135**	**-**

Задължението за текущи данъци върху доходите към 31 дкември 2016 г. в размер на 0 хил лева се получава като от сумата на разходите за текущ корпоративен данък за годината, която е 141 хил.,се приспадне платеният през годината данък, който е 425 хил.лева.Към 31 Декември 2016 г Дружеството има надвнесен корпортивен данък в размер на 284 хил.лева

24. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

А БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

Основните безналични сделки са тези ,свързани с придобиване на актив от ИМС чрез финансов лизинг.Активът, придобит по този начин ,се изключва от инвестиционната дейност в Отчета за паричните потоци ,а паричните плащания по договора се представят като парични плащания от финансовата дейност.

25. ДИВИДЕНТИ НА ДЯЛ

През 2015 и 2016 г няма разпределяне на дивидент към едноличния собственик на Дружеството.

Към датата на одобрение на настоящият финансов отчет не се очаква да бъде взето решение за разпределение на дивиденти, отнасящи се за годината, завършила на 31 Декември 2016 г.

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството не е ответник по търговски съдебни дела със значим материален интерес. По мнение на Ръководството не се очаква Дружеството да претърпи някакви значителни загуби при неблагоприятен изход на други съдебни дела или правни искове,насочени към него.

През 2016 г. Дружеството не е било обект на проверки от органите на Данъчната администрация. Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални ефективни допълнителни данъчни задължения в значителен размер

Към дата на финансовия отчет дружеството има издадени банкова гаранция както следва:

- ПИБ АД в полза на Министерство на околната среда и водите по повод подадено заявление за издаване на разрешение за извършване на дейности по третиране на отпадъци за площадка находяща се на адрес гр.София, район Кремиковци местност Ремонтно механичен завод на стойност 5000 лева.Гаранцията е валидна до 15.04.2017 г.;

- ПИБ АД в полза на Министерство на околната среда и водите по повод подадено заявление за издаване на разрешение за извършване на дейности по третиране на отпадъци от черни и цветни метали на стойност 25000 лева.Гаранцията е валидна до 15.04.2017 г.;

- ПИБ АД в полза на Министерство на околната среда и водите по повод подадено заявление за издаване на разрешение за извършване на дейности по третиране на отпадъци за площадка находяща се на адрес гр.София, район Кремиковци с.Яна местност Скрапно разделна база – производствена площадка на бившия металургичен комбинат Кремиковци на стойност 5000 лева.Гаранцията е валидна до 15.04.2017 г.

Посочените по горе банкови гаранции са обезпечени със залог на парични вземания в размер на стойностите на издадените гаранции.

27. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

Към 31 Декември 2016 г., Дружеството има поети ангажименти за придобиване на недвижим имот- УПИ собственост на едноличния собственик на стойност 3000 хил.лева.

28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството се контролира от Първа инвестиционна банка,България което притежава 100 % от дяловете в Дружеството (Приложение 12).

Сделките и транзакциите между Дружеството и неговите свързани лица са както следва:

А ПРОДАЖБА НА СТОКИ И УСЛУГИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Продажба на стоки и услуги		
Компанията майка- продажба на имоти	622	8,983
Общо	**622**	**8,983**
Продажба на услуги		
Компанията майка- управление на имоти и комисионни	74	74
Компанията майка- услуги по добив на скрап	26,878	-
Общо	**26,952**	**74**

Б Покупка на стоки и услуги

	2016 г.	**2015 г.**
Покупка на стоки		
Компанията майка- покупка на скрап	22,961	-
Компанията майка- покупка на материали	9	-
Общо	**22,970**	**-**
Покупка на услуги		
Компанията майка- наем на сграда	3,962	-
Общо	**3,962**	**-**

В. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Разходи за лихви		
Компанията майка	-	331
Общо финансови разходи	**-**	**331**

Г. ВЗЕМАНИЯ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Компанията майка	-	10,567
Общо	**-**	**10,567**

Д. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ

ЗАДЪЛЖЕНИЯ	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2016 г.	**2015 г.**
Дружество майка	12,427	9,662
Общо	**12,427**	**9,662**

Е. ДОХОДИ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочни доходи на наети лица –управители	31	-
Общо разходи за възнаграждения на ключов ръководен персонал	**31**	**-**

30. ПРИНЦИП НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес-средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, Ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Във връзка с оценката на Ръководството, че Дружеството ще е в състояние да продължи дейността си в обозримо бъдеще, Дружеството получава пълната подкрепа, включително и чрез оказвано финансово съдействие, от предприятие майка .

31. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет за годината, завършила на 31 Декември 2016 година.