

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Годишен финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

„ТЕРЕМ –ЛЕТЕЦ“ЕООД

гр.СОФИЯ

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход

Отчет за финансовото състояние

Отчет за промените в собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Пояснителни бележки към финансовия отчет

„ТЕРЕМ – ЛЕТЕЦ” ЕООД, гр. СОФИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД за ДЕЙНОСТТА ЗА 2015 Г.

на „Терем – ЛЕТЕЦ” ЕООД, гр. София

Докладът за дейността на „Терем-Летец” ЕООД е изготвен в съответствие на разпоредбите на чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон /ТЗ/.Докладът за резултатите от дейността е структуриран в следните направления:

1. Изпълнение на целите заложени в Бизнеспрограмата на дружеството

1.1. Реализирани приходи през отчетния период, при спазване принципа на съпоставимост на приходите с разходите. Анализ на тенденциите и отклоненията спрямо Бизнеспрограмата. Причини за отклоненията.

Реализираните приходи през 2015г., при спазване принципа на съпоставимост на приходите с разходите са в размер на 2 731 хил.лв. Анализ на тенденциите и отклоненията спрямо Бизнеспрограмата показва, че за 2015 г. се наблюдава 43 % изпълнение на Бизнес програмата за специална продукция, дължащо се основно на забавянето при сключването и изпълнението на договора за ремонт на 3 бр. Вертолети Ми-24Д. През 2015г. се реализира увеличение на гражданската продукция и услуги, дължащо се основно на сключените договори за ремонт на 2 бр. вертолети Ми-8.

Направления на реализация						
№ по ред	Показатели	мярка	Разчет по БП за периода	Отчетни данни за периода	отклонения	Изменение, %
1	Специална продукция и услуги	х. лв	4000	1 735	- 2 265	43,38
1.1	- за МО	х. лв	-	210	210	0
1.2	- специален износ, ВОП	х. лв	-	0	0	0
1.3	- друга спец. продукция	х. лв	4000	1 525	- 2 475	38,13
2	Гражданска продукция и услуги	х. лв	800	996	+ 196	125

1.2. Финансов резултат – анализ по видове дейности (оперативна, инвестиционна, финансова) и причини за отклоненията спрямо Бизнеспрограмата.

Планираната в Бизнес-Програмата счетоводна печалба за 2015 г. е в размер на 144 хил.лв. Ниските резултати от изпълнението на планираното производство генерираха счетоводна загуба в размер на 303 хил.лв. Въпреки невъзможността за реализиране на заложените приходи, за да поддържа призводствения си капацитет, дружеството запази личния състав. Оперативната дейност на дружеството се основава в най-висока степен на работната сила и в този смисъл разходите за персонала са с най-голям дял в общите разходи и представляват относително постоянна величина за дружеството. В тази връзка обективната причина за отклонението в размера на финансовия резултат е недостатъчното натоварване на производствените мощности.

1.3. Финансови показатели – анализ на тенденцията и причини за отклоненията

№ по ред	Показатели	мярка	Разчет по БП за периода	Отчетни данни за периода	отклонения	Изменение, %
1.	Нетни приходи от продажби на продукция	х. лв	4800	2731	-2069	57 %
2.	Други доходи (без финансови приходи/разходи)	х. лв	69	70	1	101 %
3.	Финансов резултат (балансов)	х. лв	144	-589	-733	-
4.	Рентабилност на приходите от продажби	%	3	-	-	-
5.	Разходи от оперативна дейност на 100 лв. приходи от оперативна дейност	лв.	86	110	24	128 %
6.	Разходи на 100 лв. общо приходи	лв.	97	119	22	123 %
7.	Задължения ✓в т.ч. до 12 месеца	х. лв	7726	9396	1670	121 %
8.	Вземания, нетно след обезценки ✓в т.ч. до 12 месеца	х. лв	200	348	148	174 %

Нетните приходи от продажби на продукция за отчетния период са в размер 2 731 хил.лв., като изпълнението от 57 % се дължи на недостатъчния обем пор ъчки за ремонт, от което произтича и отрицателният финансов резулат (балансов) – загуба в размер на 589 хил. лв. За 2015 г. не се отчита рентабилност при планирана – 3 %. Себестойността на продукцията на база 100 лв. приходи от оперативна дейност е 110 лв. при планирани 86 лв., а на 100 лв. от общо приходи – 119 лв. при планирани 97 лв.
В голяма степен отклонението в размера на задълженията се дължи на отчетените получени аванси по Договори с „ТЕРЕМ” ЕАД за КВР на вертолети и натрупаните задължения за лихви по заем към дружеството – майка.
И през този отчетен период събирането на вземанията от фирмите „Скорпион Ер” ЕАД и „ Еър Скорпио” ЕООД не беше осъществено, въпреки усилията на ръководството в тази посока.

1.4. Себестойност на реализираната продукция/извършени услуги – анализ на ефекта от работа под нормален (обичаен) капацитет на натовареност; анализ по статии и елементи на калкулация. Причини за отклоненията – на ниво производствена себестойност и за пълна себестойност.

През отчетния период дружеството не успя да постигне планираните резултати и да осигури пълно натоварване на производствените мощности. За първото тримесечие бяха заложени да стартират капитално-възстановителни ремонти на 3 бр. Ми-24Д, но очакваният договор за ремонт беше сключен в края на 6-месечието на 2015 г. Това се отрази негативно върху планираната себестойност на продукцията. Непреките производствени разходи се разпределят върху по-малък обем поръчки и по този начин нараства производствената и съответно пълната себестойност на продукцията. Предвид спецификата на основната дейност на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ” ЕООД – капитално-възстановителен ремонт на вертолети и ремонт на агрегати, най-голям дял от общите разходи за 2015 г. се падат на разходите за труд (персонала) – 56 %. Разходите за материали за отчетния период са в размер на 683 хил. лв., които са 22 % от разходите за оперативна дейност, Разходите за амортизация са в размер на 175 хил. лв. и представляват 6 % в общите разходи за оперативна дейност. С най-нисък относителен дял е Намалението на запасите от продукция и незавършено производство – 1%.



НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	2015 г.		2014 г.		Изменение	
	х. лв.	%	х. лв.	%	х. лв.	%
Нам-е на запасите от прод-я	51	1,62	-	-	51	-
Разходи за материали	683	21,66	381	14.30	302	179,27
Разходи за външни услуги	304	9,64	306	10.36	-2	-1,0065
Разходи за персонала	1777	56,34	1562	58.63	215	113,76
Разходи за амортизация	175	5,55	175	6.57	-	-
Други разходи	437	5,20	202	10.14	235	216,34
	3427		**2626**		**801**	**130.50**

1.5. Проблеми по изпълнение на целите в Бизнеспрограмата. Предложения за тяхното разрешаване. Предприети превантивни или последващи мерки/дейности

Проблемите по изпълнение на целите в Бизнеспрограмата на този етап са основно на база забавянето при сключването на договора за ремонт на 3 бр. вертолети Ми 24Д,. По настоящем договорът е сключен и се работи по реализацията му. В процес е и сглобяване на ултра лек самолет Skyleader 600. Предприети са дейности за осигуряване сключването на договори за ремонт на вертолети и от трите усвоени типа (Ми-8, Ми-17 и Ми-24).

2. Ефективност на политиката за добро корпоративно управление

2.1. Информация за политиката и дейността по събиране (извънсъдебно) вземанията на дружеството. Анализ на възрастовата структура на вземанията.

За успешното проследяване, контролиране и събиране на вземанията на дружеството сроковете и начините за плащане на продадените продукция и услуги се регламентират в търговските договори и оферти. Поръчките стартират изпълнение при 50% авансов превод, а готовите изделия и услуги се

предоставят при 100 % заплащане на стойността им.
Към 31.12.2015 г. вземанията на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ” ЕООД са в размер на 549 хил. лв., разпределени както следва:

- ✓ Търговски вземания, без обезценки 399 хил. лв.
- ✓ Съдебни и присъдени вземания 50 хил.лв.
- ✓ Други краткосрочни вземания 2 хил. лв.
- ✓ Вземания от свързани лица 98 хил. лв.

Вземанията, възникнали преди повече от една година, са в размер на 227 хил. лв. Извършена е обезценка на вземания в размер на 201 хил. лв. Във връзка с вземанията от фирмите са заведени съдебни дела. Търговските вземания, възникнали през 2015 г., са в размер на 269 000 лв., като голяма част са формирани от продажби, реализирани в края на отчетния период.
Съдебните и присъдени вземания са остатък за получаване по изпълнителни листове.

2.2. Информация за съдебните дела (от и срещу дружеството) – етап на висящите производство; вероятностна оценка за положителен изход на делото; новозаведени искове; новообразувани дела. Информация за правното осигуряване на дейността.

- г.д. 33155/2014, СРС, 45 за вземане на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД по договор за техническо обслужване - вероятно частично уважаване на иска;
- трудово дело № 48952/12, заведено от инж. Добриянов, служител в „Терем-Летец“ ЕООД, срещу заповед на управителя за налагане на дисциплинарно наказание. Постановено решение на Софийски районен съд, с което е отменена заповедта за дисциплинарно наказание на Добриянов и Дружеството е осъдено да заплати 250 лева разноски по делото, от които 50 лева държавна такса и 200 лева адвокатско възнаграждение;
- ч.г.д. 31054/2015, СРС, 56 за вземане на „Терем летец“ ЕООД по договор за техническо обслужване - вероятно уважение на исковата претенция;
- Изпълнително дело 2485/2014 при ЧСИ Стоян Якимов- за вземания на „Терем Летец“ ЕООД по издадени изпълнителни листове за неплатени по договор за техническо обслужване -към настоящия момент дружеството не функционира и въпреки запорите на всички банкови сметки и запорите на МПС-та няма постъпления- и не се очакват други постъпления;
- Изпълнително дело 1082/14 при ЧСИ Стоян Якимов, присъединено към изпълнително дело 379/14 при ЧСИ Иван Чолаков- за вземания на „Терем Летец“ ЕООД о по издадени изпълнителни листове за неплатени по договор за техническо обслужване - към настоящият момент дружеството не функционира и въпреки запорите на всички банкови сметки, възбраната върху апартамент и гараж и запорите на МПС-та няма постъпления- и не се очакват постъпления;

Правното осигуряване на дейността на дружеството през периода се осъществява от юрисконсулт, който участва в изготвянето на вътрешно-нормативни актове, договори с контрагенти на дружеството, намирането на решения по спорни въпроси с клиенти, въпроси от трудово-правно естество, представя правни становища и консултации, завежда искове за събиране на вземанията на дружеството, образува изпълнителни дела, участва в съдебни заседания. -

2.3. Информация за начислени глоби, санкции, неустойки. Информация за щети, брак и изплатени застрахователни обезщетения.

През периода 01.01.2015-31.12.2015 г. е бракуван автобус „Чавдар“. При извършената годишна инавентаризация са бракувани и отписани материали и ДМА на стойност 76 хил.лв. поради изтекъл срок на годност и морално изхабяване.

2.5. Информация по отписани вземания - причини

Към 31.12.2015 г. ръководството взе решение да отпише вземане в размер на 26 хил.лв. поради изтекъл давностен срок.

2.6. Информация по нововъзникнали задължения – причини. Анализ на възрастовата структура на задълженията

Нововъзникналите задължения на дружеството произтичат от дейността. Към 31.12.2015 г. данъчните задължения и задълженията към персонала и осигурителните институции са текущи. Всички търговски задължения към края на отчетния период са възникнали през м. Декември 2015 г. и не са в просрочие.

3. Продукти, пазари и маркетингова политика

3.1. Търговска политика и дейност – по направления на реализация. Анализ на средата за реализация на продукцията/услугите.

Проблемът в международен аспект с Украйна създаде благоприятна среда за разширяването на нашите пазари.

Продължаваме търсенето на фирми посредници, чрез които да установим директни контакти с клиенти в чужбина.

3.2. Логистично и материално-техническо осигуряване на дейността

За осигуряване на производствената дейност с резервни части от внос през 2015 г. се доставиха резервни части. Необходимите финансови средства за реализиране на доставките се осигуряваха за сметка на авансово плащане по договорите за ремонт на авиационна техника. По-голямата част от груповите комплекти за ремонт на отделните блокове и агрегати от оборудването на вертолетите се осигуряваха от нашето собствено производство. Ежедневно влаганите в производството материали и общоразходните материали, горива, смазки, бои, химикали и др., необходими за поддържане на производствената база, се търсеха и закупуваха от вътрешния пазар.

3.3. Производствена дейност

През 2015 г. се изпълниха 92 бр. поръчки за ремонт на авиационни компоненти от вертолети Ми-8 (Ми-17) и Ми 24, 375 бр. изработки на резервни части за авиационната техника и 31 бр. външни поръчки за изработка на тръбопроводи и шлангове.

Производствената дейност, по отношение на специалната продукция през 2015г. се базира на изпълнението на подписани договори за извършване на ремонтни дейности и възстановяване летателната годност на вертолети. По отношение на гражданската продукция се изпълниха:

- извършване на КВР на вертолет Ми 8;
- продължи оказването на техническа помощ;
- ремонт на авиационни агрегати ;
- изпълниха се изработки на: тръбопроводи на фирма; шлангове за вертолети, резервни части за вертолет, и галванични услуги.

3.4. Продуктово и технологично развитие. Иновации. Нови изделия и прототипи.

През отчетния период, дружеството след извършен авторски надзор от представители на Русия, получи продължение на лицензи за ремонт на вертолети Ми-24.

Усвоено е производството на антифрикционно покритие „ВАП-3” в дребни серии, за нуждите на собственото производство. Продължава работата по усвояване на процеса за фосфатиране и оксидно фосфатиране на детайли, които се използват при ремонта на агрегати от трансмисията, носещата система, и други системи на вертолетите.

Ремонтира се граждански вертолет Ми-8Т и успешно се проведоха изпитанията му и предаването на клиента. С ремонта на този вертолет се провери функционалността на сертифицираната от ГД ГВА организация за техническо обслужване (ОТО) по Наредба 145.

Паралелно с ремонт на вертолети дружеството работи по усвояване производство /сглобяване, оживяване и облитане/ на самолет „Скай лидер“ 600. Създаден е програмен колектив, извършено е обучение и в момента се сглобява вторият самолет. Самолет „Скай лидер“ 600 притежава *типов сертификат*, което дава възможност на дружеството да се сертифицира по европейските изисквания.

4. Системи за управление на качеството, лицензи, патенти и права на интелектуална и индустриална собственост

➢По БДС EN ISO 9001:2008 притежаваме сертификат QS-2453 HH със срок на действие до 10.01.2016г.	На 16-17.12.2015г. е извършен ресертификационен одит от DNV GL
➢По AQAP 2110 притежаваме сертификат Серия СК86/2015 със срок на действие до 23.01.2017г.	На 22-23.01.2015г. е извършен ресертификационен одит от ИО“Професор Ц. Лазаров“ На 28-29.09.2015г. е потвърден от първи надзорен одит от ИО“Професор Ц. Лазаров“
➢По БДС EN ISO 14001 притежаваме сертификат ЕМ-6665 HH със срок на действие до 23.01.2016г. ➢BS OHSAS 18001 притежаваме сертификат S-6666 HH със срок на действие до 23.01.2016г.	На 27.11.2015г.е . е извършен ресертификационен одит отBureau Veritas Certification
➢Свидетелство за ремонтна организация на вертолет Ми-24 № 07В/МВЗ-2013 от ОАО "МВЗ им. М.Л. МИЛЯ"със срок на действие до 31.01.2016г.	В периода 26.08-01.09.2015г. извършен надзорен одит от АО "МВЗ им. М.Л. МИЛЯ". Удължен срока на действието до 31.01.2016г.
➢ Свидетелство за ремонтна организация на вертолет Ми-8, Ми-17 № 04В/МВЗ-201 ОАО "МВЗ им. М.Л. МИЛЯ"3 от със срок на действие до 31.01.2015г.	
➢Лиценз за техническо обслужване и ремонт на авиационна техника BG CAA-5018 от 15.07.2005г. на ГД”ГВА”	
➢Сертификат за ремонтна организация на вертолети Ми-8/Ми-17 №СПР-95 от 23.03.2012г. на АР МАК	
➢Сертификат Серия СП №070/2014 на ”Стенд за изпитване на опашната трансмисия на вертолети Ми-8, Ми-17 и Ми-24 и техните модификации ” валиден до 28.10.2017г.	На 28.10.2015г. е потвърден от първи надзорен одит от ИО“Професор Ц. Лазаров“

5. Управление на човешките ресурси

5.1. Осигуреност на предприятието с работна сила и анализ на производителността на труда

№ по ред	Показатели	мярка	Разчет по БП за периода	Отчетни данни за периода	отклонения	Изменение, %
1.	Численост на персонала	Брой	125	132	7	106 %
2.	Средства за работна заплата (без социалните разходи)	х. лв	1185	1159	-23	98 %
3.	Средна месечна работна заплата на едно лице	лв.	790	749	41	95 %
4.	Производителност на труда на едно лице от персонала на база приходи от продажби	лв.	38400	20689	-17711	54 %

Ниската производителност на труда – 20689 лв. и отклонението в размер на -17711 лв. са следствие от неосигуреността с достатъчен обем поръчки. Броят на заетите лица и нивото на средната работна заплата в дружеството се запазват, но недостатъчното натоварване на производствените мощности възпрепятства достигане на заложените параметри.

5.2. Система на заплащане на труда и анализ на използването на работното време

Заплащането на труда и работното време в дружеството се определят с Колективен Трудов Договор и Вътрешни правила за работната залата (ВПРЗ).

- ✓ Системите на организация и заплащане на труда се определят с ВПРЗ.

Индивидуалната основна работна заплата е отражение на образованието, квалификацията и професионалния опит.
В дружеството се заплаща допълнително месечно възнаграждение за придобит стаж и професионален опит в размер 1 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит върху ОМЗ.
На работниците и служителите се изплащат всички допълнителни трудови възнаграждения по КТ и други нормативни актове.
В дружеството нормалната продължителност на работното време през деня е до 8 часа, а за седмицата – до 40 часа. Редът за промени в работното време се договаря и съгласува със Синдикатите.

5.3. Политика по повишаване квалификацията на персонала

За външно обучение на персонала се изготвят заявки от преките началници – ДОК 622-01-04 от ИСУК, които се разглеждат от Р-л ОА който проучва фирми и организации, които организират курсове за необходимото обучение – (време, място и заплащане).
За вътрешно обучение на персонала се изготвят заявки от преките началници – ДОК 622-01-04 от ИСУК. По системата подлежат на преглед определени длъжности, от (технически персонал) съответно лицата заемащи ги които се водят на отчет от Р-л вътрешен одит. След завършен изпит (квалификация) в Отдел ИТЗ (ТО) се изготвят Протокол и Заповед.
През годината бяха осъществени редица вътрешни и външни обучения на персонала:
5.3.1. Вътрешно обучение:
а/ Опознавателен курс за вертолет Ми-24 за ЦАТ – 19 човека;
б/Подновяване Допуск за самостоятелна работа – 59 човека;
в/Вътрешни одитори – 12 човека.
5.3.2. Външно обучение:
а/ СУК – 3 човека;
б/Неразрушаващ контрол по вихровотокови методи.

5.4. Информация за новоназначени и освободени (в т.ч. пенсионирани) служители. Промени в организационната структура, щатното разписание, длъжностните характеристики. Други административни дейности.
За отчетния период 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.
- назначени 30 човека, от които Ръководители - 3 чов., Специалисти – 6 чов., Техници и приложни специалисти – 11 чов., Помощен административен персонал – 2 чов., Квалифицирани работници – 2 чов. и Професии, неизискващи специална квалификация – 6 чов.
- освободени 6 човека, от които Ръководители – 1 чов. и Професии, неизискващи специална квалификация – 5 чов.
- пенсиониран 1 чов., който продължава да работи – не е освободен.

Длъжностните характеристики за всички длъжности са изработени, съгласно ДОК 421.01.04.09 от ИСУК.
5.5. Здравословни и безопасни условия на труд и допуснати трудови злополуки през периода (леки, средни, тежки) - мероприятия, среда, причини за злополуките

През отчетния период е проведен учебен курс за лицата, провеждащи инструктажи и е закупено лятно работно облекло.

5.6. Социално сътрудничество – дейности по КСС, социална програма и други

Взаимоотношенията с ръководствата на синдикалните организации са добри, няма противоречия пречещи на организацията на работата, възникващите проблеми се обсъждат и решават своевременно. В близко време предстои преразглеждане на колективния трудов договор в частта му формиране на работната заплата.

5.7. Информация за проекти, свързани с човешките ресурси – етап на изпълнение, постигнати цели; намерения за кандидатстване (програма, стойност на проекта, схема за финансиране)

Намерение за кандидатстване по Проект 2014BGO5M90PO01-1.2014.001-C0001 „Нова възможност за младежка заетост”, финансиран от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд и Инициативата за младежка заетост. Стойност на проекта - съгласно Регламент (ЕС) №1407/2013 г.
Предложението за кандидатстване е предоставено за съгласуване на ТЕРЕМ ЕАД.

6. Управление на материалните ресурси на дружеството

6.1. Информация за новопридобити (закупени или създадени по стопански начин) активи – материални и нематериали. Оценка на срока на откупуване, възвръщаемостта на инвестицията и ползата от нея. Разходи за текуща поддръжка и текущи (некапитализиращи) ремонти.

№ по ред	Показатели	мярка	Разчет по БП за периода	Отчетни данни за периода	отклонения	Изменение, %
1.	Инвестиции, в т.ч.	х. лв.	75	39	-36	52 %
1.1.	- придобити	х. лв.	75	39	-36	52 %
1.2	- в процес на доставка	х. лв.				
1.3.	- изградени по стопански начин	х. лв.				

✓ Придобити Дълготрайни материални активи през 2015 г.:
Система за телефония на завода – 1500,00 лв.
Сигнално-охранителна техника на склад ГСМ, Портал и Мобилизационен склад – 1260,00 лв.
Видео-наблюдателна система за Портал – 895,00 лв.
Автобус «СЕТРА» – 19558,00 лв.
Климатичен модул – 1250,00 лв.
Машина за електроискрово напластяване – 1763,00 лв.
Клещи за кримпване – 1038,00 лв.
Подвижна стълба – 8912,00 лв.
Цифрова копирна машина – 1685,00 лв. и др.
✓ Изразходвани средства за поддръжка на сградния фонд и машини
През отчетния период бяха извършени строително-ремонтни работи в сградата на «Агрегатен участък» «Галваничен участък» на обща стойност – 4 102,31 лв.
Извършен ремонт на електронна пещ в «Механичен цех» на стойност - 400,00 лв.
Извършен ремонт и полагане на хидроизилация на «Самолетен цех» - 9970,00 лв. и др.

6.2. Политика по управление на оборотния капитал – оценка на ефективността и предложения за оптимизиране. Анализ на тенденциите в показателите за ликвидност и обръщаемост.

Политиката по управление на оборотния капитал на дружеството се основава на постигане на по-добра организация на финансовата, търговската и производствената дейност, подобряване на взаимодействието между съответните отдели. Ръководството на дружеството полага усилия в посока оптимизиране на материалните запаси, осъществяване на строг контрол на движението на паричните потоци, на текущите вземания и задължения, адекватно и своевременно администриране на

на дружеството към 31.12.2015 г. е в размер на 598 хил. лв.

Оборотен капитал	=	Текущи активи	-	Текущи пасиви	=	2 906 хил.лв	-	2 308 хил.лв	=	598 хил.лв

Оценката на ликвидността на предприятието изпълнява важна роля при управление на оборотния капитал. Ликвидността е способността на активите да се трансформират в налични парични средства за изплащане на текущите задължения. Изчисленията на коефициентите на обща, незабавна и абсолютна ликвидност се основават на данни от приложения „Отчет за финансовото състояние", съставен към 31.12.2015г. Важно е да се отбележи, че от сумата на Текущите задължения в Отчета ще бъде приспадната сумата на задълженията по заем към „ТЕРЕМ" ЕАД, тъй като срокът за погасяване започва на 30.06.2017 г.

✓ Коефициент на обща ликвидност	=	КА / Текущи задължения	=	2 906 / 2 308	=	1.26
✓ Коефициент на незабавна ликвидност	=	Кр. вземания + Пар. средства / Текущи задължения	=	1 379 / 2 308	=	0.60
✓ Коефициент на абсолютна ликвидност	=	Парични средства / Текущи задължения	=	1 031 / 2 308	=	0.45

Коефициентът на обща ликвидност е по-голям от единица, което означава, че дружеството може да покрие текущите си задължения с общите краткотрайни активи. Полученият авансов превод по сключен Договор казва положително влияние на стойността за обща ликвидност. Същият коефициент, изчислен към 31.12.2014 г., е 0.27, което се дължи на значително по-ниската стойност на наличните парични средства, както и на факта, че задължението по заем към „ТЕРЕМ" ЕАД е текущо. Коефициентите на незабавна и абсолютна ликвидност, изчислени към 31.12.2014 г. са също значително по-ниски от тези, изчислени с данни към 31.12.2015 г.
Спецификата и дългият производствен процес при капитално-възстановителен ремонт на вертолети и агрегати обуславят ниската обръщаемост на краткотрайните активи.

7. Цели и други дейности

8.1. Информация за степента на изпълнение на задачите, заложении за текущия период, в т.ч. преки задачи от едноличния собственик на капитала ("Терем" ЕАД).
Няма неизпълнени задачи.

8.2. Предстоящи средносрочни и дългосрочни задачи – формулирани по планови хоризонти.
Усвояване на сглобяването на ултралек самолет Skyleader 600

8.3. Информация за извършени проверки от държавни контролни органи през периода
През отчетния период няма извършени проверки от държавни контролни органи.

8.4. Информация за изразходвани средства по ОМП за текущия период
За настоящата 2015 година средствата, отпуснати по линия на ОМП възлизат на 80 хил. лева. Сумата е изцяло усвоена.

Дата: 31.03.2016 г.

Управител .....
(инж. Л. Луканов)

Регистриран одитор:
д.е.с. Севдалина Паскалева, тел. (+359 8) 88909696; e-mail: sevdalina.paskaleva@gmail.com, гр.София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ” ЕООД гр.София (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2015 г. са представени „Материални запаси" с балансова стойност 1,527 хил.лв. (пояснителна бележка 15), от които обездвижени през отчетния период материали, продукция и незавършено производство на стойност 1,400 хил.лв., и за които не ми бяха предоставени убедителни доказателства, относно това дали са необходими корекции на представените им балансови стойности във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година.

В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2015 г. са представени „Търговски и други вземания" с балансова стойност 250 хил.лв., в това число съдебни и присъдени вземания с балансова стойност в размер на 50 хил.лв. (пояснителна бележка 16), за които не получих достатъчни и убедителни доказателства, относно тяхната възстановима стойност.

В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2015 г. на ред „Отсрочени данъци" са представени отсрочени данъчни активи в размер на 189 хил.лв., от които 183 хил.лв. свързани с данъчни загуби и регулиране на слаба капитализация. Дружеството отчита загуба от оперативна дейност за текущия и предходни периоди, което поставя под съмнение усвояването на признатите отстрочени данъчни активи.

Квалифицирано мнение

По мое мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграф *„База за изразяване на квалифицирано мнение"*, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ" ЕООД към 31 декември 2015 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщам внимание на:

Пояснителна бележка 1 *„База за изготвяне на финансовия отчет"*, относно приложимостта на принципа за действащо предприятие, където е оповестено, че дружеството отчита текуща загуба в размер на 589 хил.лв., натрупаните загуби от предходни периоди са 8,599 хил.лв., и текущите пасиви надвишават текущите активи, без влиянието на материалните запаси в размер на 937 хил.лв.

Тези обстоятелства и факти са индикация за наличието на значителна несигурност, която вероятност може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране.

Моето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ" ЕООД за предходния сравнителен отчетен период (2014 г.) е заверен от друг одитор, който е издал квалифициран одиторски доклад с дата 18 Юни 2015 г.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството

Ръководството носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството (*Отменен с ДВ бр. 95 от 8.12.2015 г.*), изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 г. Съгласно изискванията на чл. 38 ал.4 от Закона за счетоводството (*Отм.*), се запознах със съдържанието на годишния доклад за дейността на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ" ЕООД за 2015 г., който не е част от годишния финансов отчет. По мое мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството *(Отм.)*, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2015 г.

28 Април 2016 година

Регистриран одитор
Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

гр.София, 1618,
ул.Симеон Радев №40, вх."Б"
e-mail: abvp.auditstandart@gmail.com

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

В хиляди лева	Бележки	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажби	1	2 982	1 822
Други приходи	2	70	27
Разходи за материали/суровини	4	(683)	(381)
Разходи за външни услуги	5	(304)	(306)
Разходи за персонала	6	(1 777)	(1 562)
Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи	11,12	(175)	(175)
Себестойност на продадени стоки и други текущи активи	3	(50)	(38)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(51)	2
Разходи за произведени материали за собствени нужди		122	106
Други разходи	7	(437)	(202)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		**(303)**	**(707)**
Финансови разходи	8	(332)	(516)
Финансови приходи	9	11	12
Печалба(загуба) преди корпоративни данъци		**(624)**	**(1 211)**
Разходи за данъци върху дохода	10	35	51
Печалба(загуба) за годината		**(589)**	**(1 160)**
Друг всеобхватен доход за годината			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	20	(33)	-
Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината		(33)	-
Общ всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината		**(622)**	**(1 160)**
Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба), отнасящ се към:			
Собствениците на предприятието майка		(622)	(1 160)

Отчетът за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на съответните страници.

София, 31.03.2016 г.

Управител: (инж. Лукан Луканов)

Съставител: (А. Тодорова)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 28/04/2016 г.

Регистриран одитор:

д.е.с. Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2015 година

В хиляди лева	Бележки	31 Декември 2015 BGN'000	31 Декември 2014 BGN'000
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	2 115	2 251
Нематериални активи	12	14	17
Отсрочени данъчни активи	14	189	153
Общо нетекущи активи		2 318	2 421
Текущи активи			
Материални запаси	15	1 527	1 731
Търговски и други вземания	16	250	345
Вземания от свързани лица	17,23	98	-
Парични средства и парични еквиваленти	18	1 031	85
Общо текущи активи		2 906	2 161
Общо активи		**5 224**	**4 582**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал		4 654	4 654
Резерви		362	395
Неразпределена печалба (загуба)		(8 599)	(7 439)
Печалба (загуба) за годината		(589)	(1 160)
Общо собствен капитал	19	(4 172)	(3 550)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	20	13	11
Дългосрочни задължения към свързани лица	23	7 051	
Приходи за бъдещи периоди от финансирания		16	21
Общо нетекущи пасиви		7 080	32
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	120	205
Пенсионни и други задължения към персонала	20	244	133
Текущи задължения към свързани лица	23	1 947	7 757
Приходи за бъдещи периоди от финансирания		5	5
Общо текущи пасиви		2 316	8 100
Общо пасиви		9 396	8 132
Общо собствен капитал и пасиви		**5 224**	**4 582**

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на съответните страници.

София, 31.03.2016 г.

Управител:
(инж. Л. Ким Дукадов)

Съставител:
(А. Тодорова)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 28/04/2016г

Регистриран одитор:

д.е.с. Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

В хиляди лева

	Бележки	Основен акционерен капитал	Общи резерви	Преоценъчни резерви	Натрупани печалби (загуби)	Печалба (загуба) за периода	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2014 година		**4 654**	**395**	**-**	**(5 728)**	**(1 711)**	**(2 390)**
Печалба (загуба) за годината						(1 160)	**(1 160)**
Други всеобхватен доход за годината							-
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	(1 160)	(1 160)
Прехвърляне към натрупани загуби					(1 711)	1 711	-
Салдо на 31 Декември 2014		**4 654**	**395**	**-**	**(7 439)**	**(1 160)**	**(3 550)**
Салдо към 1 януари 2015 година		**4 654**	**395**	**-**	**(7 439)**	**(1 160)**	**(3 550)**
Печалба (загуба) за годината						(589)	**(589)**
Други всеобхватен доход за годината	20			(33)			**(33)**
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	(33)	-	(589)	(622)
Прехвърляне към натрупани загуби					(1 160)	1 160	-
Салдо на 31 Декември 2015	19	**4 654**	**395**	**(33)**	**(8 599)**	**(589)**	**(4 172)**

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на съответните страници.

София, 31.03.2016 г.

Управител:
(инж. Лукан Луканов)

Съставител:
(А. Тодорова)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 28/04/2016 г.

Регистриран одитор:

д.е.с. Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

В хиляди лева

	Бележки	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		4 300	2 097
Плащания на доставчици		(1 622)	(992)
Плащания към персонал и осигурителни организации		(1 754)	(1 405)
Плащания за данъци (без корпоративни данъци)		(46)	(34)
Други постъпления/(плащания), нетно		(43)	(82)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**835**	**(416)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(37)	(6)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(37)**	**(6)**
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		148	156
Нетен паричен поток от финансова дейност		**148**	**156**
Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		**946**	**(266)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		85	351
Ефекти от преоценки на пари и парични сквиваленти във валута		-	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	18	**1 031**	**85**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на съответните страници.

София, 31.03.2016 г.

Управител:
(инж. Лукан Луканов)

Съставител:
(А. Тодорова)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/04/2016 г.

Регистриран одитор:

д.е.с.Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност със съдебно решение №1/06.07.20004г., ф.д. №7182/СГС.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 13127133

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София , р-н Кремиковци, ж.к.Аерогара – Северен район” - София.

Основният капитал на Дружеството се състои от 465 400 на брой дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Терем” ЕАД - гр.София.

Дружеството се представлява и управлява от Управител: инж. Лукан Михайлов Луканов. В дружеството е назначен контрольор: Мирослав Стоянов Бейков.

2. Предмет на дейност

Основната дейност на „Терем - Летец” ЕООД се състои в:

- извършване на базов и среден ремонт и производство на военна техника, въоръжение, боеприпаси и друго военнотехническо имущество, съоръжения, апаратури и машини, която дейност се извършва след получаването и при поддържане на валидно надлежно решение лиценз;

- развитие и усъвършенстване на специална и гражданска продукция;

- услуги, техническа помощ и обучение.

Броят на персонала към 31 декември 2015 г. е 132 (2014 г: 110).

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за счетоводния баланс на дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 BGN.) (включително сравнителната информация за предходния период - 2015г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет за периода, приключващ на 31 декември 2015 г е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие. Като резултат от дейността си през текущата година, Дружеството отчита загуба в размер на 589 хил.лв. Натрупаната загуба към 31 декември 2015 е 8,599 хил. лв, без текущия резултат. Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2015 г. са отрицателна на величина в размер на 4,172 хил.лв., а текущите пасиви превишават текущите активи, без влиянието на материалните запаси с 937 хил.лв. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще въз основа на провежданата политика за подобряване на финансовото състояние, ще продължи да поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез осигурени по обем поръчки на база сключени договори и повишаване ефективността на дейността, както и с подкрепа от дружеството-майка, в случай на необходимост.

2. Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), така както са приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

3. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015 г.

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на следните нови и изменени МСС/МСФО и разяснения, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти в сила от 1 януари 2015 г., които дружеството е приложило и които имат ефект върху финансовия отчет и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2015 г., приет от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията в МСС 19 „Доходи на наети лица“ пояснява изискванията и дават възможност, вноскитеи на служители или трети лица, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2015 г., приети от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2015 г., приети от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са прилагани на по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности по-добре във финансовите отчети във връзка с управлението на риска.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС – не е приложимо към дейността на дружеството

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия и други предпприятия и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ - Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС – не е приложимо към дейността на дружеството

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС – не е приложимо към дейността на дружеството

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС – не е приложимо към дейността на дружеството

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети (изменен)- Оповестявания, в сила от 1 януари 2016, все още не е приет от ЕС

Тези изменения изясняват определенията в МСС 1, относно същественост, обобщаване, представяне на междинни сборове, структура на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика, като целта е подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения променят финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третират като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Ръководството на дружеството в момента все още анализира възможните ефекти от бъдещето приложение на описаните промени или нови стандарти

Годишни подобрения 2015 г. в сила от 1 януари 2016 г., които все още не са приети от ЕС – за тях не е избран препоръчителния подход за по-ранното им прилагане
Тези изменения засягат следни четири счетоводни стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

4. Значими счетоводни политики

4.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО.

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания, базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, за които реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството е приело да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира съществени позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на дружеството (български лев) по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата за съответния период, за който се отнасят.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция, предоставяне на услуги, продажба на стоки и материали. Значимите приходи са представени в пояснителна бележка № 1 и 2.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност, направените търговски отстъпки и количествени рабати.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорените условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Приход се признава, когато дружеството е прехвърлило значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки на купувача. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Приходите се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет. Приходът от наеми от предоставяне на имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признават на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.4.3. Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на дивидента.

4.4.4. Приходи от финансиране

Първоначално финансираният се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансирания) когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията на договореностите, при които е отпуснато. Финансиране, което е с цел да обезщети дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, което е с цел да компенсира дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране. Признатите приходи се представят на ред „Други приходи” в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

4.5. Разходи

4.5.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата на датата на възникването им.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят. Представят се като предплатени разходи.

4.5.2.Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.
Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в състояние за използване.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 5 години
- Транспортни средства 12,5 години

- Леки автомобили 5 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 5 години
- Други 6,67 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват: програмни продукти и техническа литература. Отчитат се по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направени преки разходи във връзка с подготовка на нематериалния актив за експлоатация. Амортизират се въз основа на оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен по линейния метод.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако в резултат на това активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 5 години
- Други 6,67 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Обезценки на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

При изчисляване размера на обезценката дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

Загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.9. Отчитане на лизингови договори

При лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се представят в отчета за финансовото състояние на Дружеството, отдало тези активи и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

4.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема

стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката или датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по- долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато

съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

4.11.2.Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в

печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на съдружниците.

4.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват: наличности в брой в каси, парични средства в разплащателни и депозитни сметки (безсрочни и депозити до 3 месеца).

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущите данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход.

4.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Другите резерви са формирани с решение на Съвета на директорите на „Терем” ЕАД за разпределение на финансов резултат (печалба) за предходни години.

Неразпределената печалба/Натрупаната загуба включва натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозирани плащания, изчислени с помощта на специализиран актюер.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които дружеството внася фиксирани вноски в Националния осигурителен институт. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски във връзка с плановете с дефинирани вноски.

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с трудовия стаж и последното възнаграждение.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние за задължения по планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в друг всеобхватен доход и се представят като „Преоценъчни резерви“.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Разходите за текущ трудов стаж са включени на ред „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

4.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.17. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснителна бележка № 4.18.

4.17.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последните одобрени бюджетни прогнози/планове, коригирани със значими необлагаеми приходи и разходи. Ако една надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.18.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да се определи стойността в употреба, ръководството на дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор за определяне на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци дружеството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат корекции в активите на дружеството през следващата отчетна година.

4.18.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснителни бележки №11 и 12. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.18.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.18.4. Обезценка на вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

Дружеството е претърпяло загуби от обезценка в размер на 201 хил. лв. през 2015 г., за да се намали балансовата им стойност до възстановимата.

4.18.5. Задължения за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност, тъй като оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания, описани в бележка №20.

4.18.6. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството оценява справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи като използва в максимална степен пазарни данни и предположения. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4.18.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството е ищец по две съдебни дела за събиране на просрочени вземания. Дружеството не е ответник по съществени спорове и искове.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажба на продукция	2731	1789
Приходи от продажба на стоки	38	33
Приходи от предоставяне на услуги(вкл.и наеми)	213	-
	2982	**1822**

2. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажби на материали	52	7
Други приходи	13	15
Приходи от финансирания за нетекущи активи	5	5
	70	**27**

3. Себестойност на продадените текущи активи

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Стоки	(38)	(33)
Материали	(12)	(5)
	(50)	**(38)**

4. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Основни суровини и материали	(500)	(206)
Ел. енергия	(134)	(112)
Вода	(5)	(6)
Гориво за транспортни средства	(20)	(19)
Канцеларски материали	(7)	(6)
Други	(17)	(32)
	(683)	**(381)**

5. Разходи за външни услуги

	2015 BGN '000	2014 BGN '000 рекласифицирана
Застраховки	(11)	(11)
Охрана	(50)	(45)
Услуги по договор с подизпълнител	(37)	(27)
Местни данъци и такси	(46)	(34)
Граждански договори	(23)	(13)
Абонаментни услуги	(15)	(13)
Пощенски, куриерски и тел. услуги	(11)	(15)
Ноу-хау	(30)	(30)
Други	(81)	(118)
	(304)	**(306)**

С цел по-точно представяне през 2015 година признатите разходи за Ноу-хау към едноличния собственик за 2014 година са рекласифицирани, от други разходи в разходи за външни услуги.

6. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за заплати	(1250)	(1114)
Разходи за социални осигуровки	(268)	(234)
Начисления за неизползван отпуск	(35)	-
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	(6)	-
Социални придобивки	(213)	(190)
Начисления за обезщетения при пенсиониране	(5)	(24)
Разходи за персонала	**(1777)**	**(1562)**

В начислените възнаграждения са признати разходи за натрупващи се компенсируеми отпуски и за обезщетения при пенсиониране, във връзка с правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозирани плащания, изчислени с помощта на специализиран актюер.

Подробна информация е предоставена в пояснителна бележка № 20.

7. Други разходи

Другите разходи включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000 рекласифицирана
Разходи за командировки	(24)	(11)
Разходи за представителни цели	(14)	(11)
Данък върху разходите	(8)	(7)
Обучение	(2)	(1)
Брак на активи	(76)	(5)
Договор АР МАК	-	(34)
Договор КАЗАН	-	(33)
Оценка на съответствие на база	(71)	-
Обезценка на вземания	(201)	-
Отписани вземания	(26)	-
Други	(15)	(100)
	(437)	**(202)**

С цел по-добро представяне през 2015 година разходите за Ноу-хау през 2014 година са рекласифицирани, от други разходи в разходи за външни услуги.

8. Финансови разходи

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за лихви	(322)	(514)
Разходи за лихви по търговски заеми	*(321)*	*(513)*
Разходи за лихви по пенсионни планове	*(1)*	-
Други	*(-)*	*(1)*
Загуби от промяна на валутните курсове за позиции в чуждестранна валута	(7)	-
Други финансови разходи-банкови такси	(3)	(2)
Финансови разходи	**(332)**	**(516)**

9. Финансови приходи

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от лихви върху съдебни искове	10	12
Печалби от промяна на валутните курсове за позиции в чуждестранна валута	1	-
Финансови приходи	**11**	**12**

10. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%).

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(624)	(1211)
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данъци върху дохода	-	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения (непризнати данъчни основи)на финансовия резултат за данъчни цели	(756)	(720)
Намаления (признати данъчни основи) на финансовия резултат за данъчни цели	188	195
Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	35	51
(Разход) /икономия за данъци върху дохода	**35**	**51**

Пояснителна бележка №14 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

11. Имоти, машини, съоръжения и други

	Земи и сгради		Имоти, машини и съоръжения		Други		Разходи за придобиване на активи		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Брутна балансова стойност										
Салдо на 1 януари	3370	3370	2007	2007	286	280	2	-	**5665**	**5657**
Новопридобити активи, закупени			3		36	6	37	9	**76**	**15**
Трансфер между сметки							(39)	(7)	(39)	(7)
Отписани активи					(26)				**(26)**	**(-)**
Салдо към 31 декември	3370	3370	2010	2007	296	286	-	2	**5676**	**5665**
Амортизация и обезценка										
Салдо на 1 януари	(1786)	(1670)	(1375)	(1327)	(254)	(247)	-	-	**(3415)**	**(3244)**
Амортизация	(117)	(116)	(47)	(48)	(8)	(7)			**(172)**	**(171)**
Амортизация на отписани активи					26				**26**	
Салдо към 31 декември	(1903)	(1786)	(1422)	(1375)	(236)	(254)			**(3561)**	**(3415)**
Балансова стойност към 31 декември	**1467**	**1584**	**588**	**632**	**60**	**32**	**-**	**2**	**2115**	**2250**

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2015 година е направен преглед на имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36”Обезценка на активи”. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

12. Нематериални активи

Нематериални активи на дружеството включват:

	Програмни продукти		Техническа документация		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Брутна балансова стойност						
Салдо на 1 януари	1	1	53	34	**54**	**35**
Новопридобити активи, закупени				19		**19**
Салдо към 31 декември	1	1	53	53	**54**	**54**
Амортизация и обезценка						
Салдо на 1 януари	(1)	(1)	(36)	(33)	**(37)**	**(34)**
Амортизация			(3)	(3)	**(3)**	**(3)**
Салдо към 31 декември	(1)	(1)	(39)	(36)	**(40)**	**(37)**
Балансова стойност към 31 декември	**-**	**-**	**14**	**17**	**14**	**17**

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти и техническа документация.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2015г.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такова) се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

13. Лизинг

13.3. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава собствени нетекущи активи по договори за оперативен лизинг. Приходите от наеми на съоръжения и хангари за 2015 г., възлизат на 138 хил. лв. (2014 г.: 7 хил. лв.), и са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доходна ред „Други приходи”. Не са признавани условни наеми. Информация за приходите от наем е представена в пояснителна бележка № 2.

14. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, свързани с персонал и неизползвани данъчни загуби и слаба капитализация:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 Януари		Признати в другия всеобхватен доход		Признати в печалбата или загубата		31 Декември	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN‘000		BGN‘000		BGN‘000		BGN‘000	
Пенсионни и други задължения към персонала	(1)	-	-	-	(4)	(1)	(6)	(1)
Неизползвани данъчни загуби и слаба капитализация	(152)	(102)	-	-	(31)	(50)	(183)	(152)
	(153)	**(102)**	**(-)**	**(-)**	**(35)**	**(51)**	**(189)**	**(153)**
Отсрочени данъчни активи	(153)	(102)					(189)	(153)
Отсрочени данъчни пасиви	-	-					-	-
Отсрочени данъчни пасиви/(активи) (нетно)	**(153)**	**(102)**					**(189)**	(153)

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

15. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 BGN‘000	2014 BGN‘000
Материали и консумативи	1365	1517
Продукция	5	5
Стоки	1	1
Незавършено производство	156	208
Материални запаси	**1527**	**1731**

Материалните запаси към 31 декември 2015 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

16. Търговски и други вземания

	2015 BGN‘000	2014 BGN‘000
Търговски вземания, брутно	288	304
Обезценка на търговски вземания	(201)	-
Търговски вземания след обезценка	**87**	**304**
Аванси от клиенти	111	5
Съдебни и присъдени вземания	50	29
Данъчни вземания	2	7
Търговски и други вземания	**250**	**345**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Търговските и други вземания са прегледани за ииндикации за обезценка. Част от търговските вземания са обезценени и съответната обезценка в размер на 201 хил.лв. е призната в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

Изменение в обезценката на търговските вземания:

	2015 BGN‘000	2014 BGN‘000
Салдо към 1 януари	-	-
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	201	-
Възстановяване на загуба от обезценка	-	-
Салдо към 31 декември	**201**	**-**

17. Вземания от свързани лица

	2015 BGN‘000	2014 BGN‘000
Търговски вземания, брутно	92	-
Вземания от свързани лица по аванси	6	
Вземания от свързани лица	**98**	**-**

18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват::

	2015 BGN‘000	2014 BGN‘000
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	1010	51
- евро	19	32
- щатски долари	2	2
Пари и парични еквиваленти	**1031**	**85**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

19.Собствен капитал

19.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 465 400 броя дялове с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Терем“ ЕАД.

	2015	2014
Издадени и напълно платени брой дялове:		
- в началото на годината	465 400	465 400
Дялове издадени и напълно платени	465 400	465 400
Общо дялове към 31 декември	465 400	465 400

19.2. Обобщена информация за елементите на собствения капитал:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Основен капитал	4654	4654
Резерви общо, в т.ч.:	362	395
Преоценъчни резерви, свързани с планове с дефинирани доходи	(33)	
Други общи резерви	395	395
Натрупани печалби (загуби)	(8599)	(7439)
Печалба (загуба) за годината	(589)	(1160)
Общо	**(4172)**	**(3550)**

20. Задължения към персонала

Общата сума на разходите за възнаграждения на персонала са размер на 1 777 хил.лв., за 2015 г. (2014 г.:1 562 хил.лв) признати в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени детайлно в пояснителна бележка № 6.

20.1. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Нетекущи:		
Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране	13	11
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	**13**	**11**
Текущи:		
Задължения за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране	46	13
Текущи задължения към персонала	119	88
Задължения за отпуски	38	-
Задължения за осигурителни вноски	41	32
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**244**	**133**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към персонала на дружеството, които следва да бъдат уредени през 2016 г. Другите краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и плащания за възнаграждения, неуредени към края на съответния отчетен период.

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България и действащия Колективен трудов договор, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2015 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Към 31.12.2014 г. такава оценка е направена от самото Дружество.

20.2. Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	**24**	**-**
Разходи за текущ трудов стаж	5	-
Разходи за лихви	1	-
Извършени плащания през периода	(4)	-
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	33	24
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	*17*	-
Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	*5*	-
Актюерски (печалби)/загуби от действителен опит	*11*	-
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	**59**	**24**

Начислените суми в отчета за печалбата или загубата по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за текущ трудов стаж	5	24
Разходи за лихви	1	-
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	**6**	**24**

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред в „Разходи за лихви“.

Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход са:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	*17*	-
Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	*5*	-
Актюерски (печалби)/загуби от действителен опит	*11*	-
Общо разходи, признати в друг всеобхватен доход	**33**	**-**

При определяне на настоящата стойност на пенсионните задължения към 31.12.2015 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2,8 % (2014 г.: 4 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;

- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2014 г.: 1 %);

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2012 г. - 2014 г. (2014 г: 2011 г. - 2013 г.);

- темп на текучество – между 0 и 16 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2014 г.: между 0 и 16 %).

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

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс.

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетието - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

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

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0,5 % на:
а. ръста на заплатите
б. дисконтовата норма
в. текучество

върху сумата на отчетените разходи за текущ стаж и лихви за 2015 г. и респ. върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

Ефекти върху размера на отчетените разходи (лихви и текущ стаж) от промяна на основните предположения:

	2015 година		**2014 година**	
	увеличение	*намаление*	*увеличение*	*намаление*
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Изменение на ръста на заплатите	-	(-)	-	(-)
Изменение на дисконтовата норма	(-)	-	(-)	-
Изменение на текучеството	(-)	-	(-)	-

Ефекти върху размера на отчетеното задължение от промяна на основните предположения:

	2015 година		**2014 година**	
	увеличение	*намаление*	*увеличение*	*намаление*
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Изменение на ръста на заплатите	2	(2)	-	(-)
Изменение на дисконтовата норма	(2)	2	(-)	-
Изменение на текучеството	(2)	2	(-)	-

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите пет години е както следва:

Прогнозни плащания	***Пенсиониране по възраст и стаж***
	BGN '000
Плащания през 2016 г.	13
Плащания през 2017 г.	11
Плащания през 2018 г.	-
Плащания през 2019 г.	-
Плащания през 2020 г.	2
	26

21. Търговски и други задължения

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Текущи:		
Търговски задължения	59	97
Финансови пасиви	***59***	***97***
Задължения по получени аванси	22	45
Други задължения	39	63
Нефинансови пасиви	***61***	***108***
Текущи търговски и други задължения	**120**	**205**

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Други задължения

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Данъчни задължения	**33**	**58**
Данък върху добавената стойност	20	42
Данък върху доходите на физическите лица	11	9
Данък върху разходите	2	7
Други задължения	**6**	**5**
	39	**63**

22. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват дружество–майка, дружества под общ контрол и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

22.1.Сделки със собственици

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Сделки със собственик – „Терем” ЕАД :		
- продажба на продукция и услуги	1353	1253
- покупка на услуги	101	101
- получени заеми	148	156
- погасен заем чрез прихващане	-	(240)
- начислени лихви по получени заеми	321	513

22.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Продажба на готова продукция и услуги	-	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на услуги от „ТЕРЕМ- Ивайло“ ЕООД	1	-
- покупка на услуги от „ТЕРЕМ-Хан Крум“ ЕООД	1	-

22.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителя и контрольора. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	74	64
Разходи за социални осигуровки	7	6
Общо възнаграждения и осигуровки	**81**	**70**

23. Разчети със свързани лица в края на годината

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Текущи		
Вземания от:		
- собственици	92	-
„ТЕРЕМ“ ЕАД	*92*	-
- други свързани лица под общ контрол	6	-
„ТЕРЕМ-Хан Крум“ ЕООД	*6*	
Общо текущи вземания от свързани лица	**98**	**-**
Общо вземания от свързани лица	**98**	**-**
Нетекущи		
Нетекущи		
Задължения към:		
- собственици- „Терем“ ЕАД	7051	-
Общо нетекущи задължения към свързани лица	7051	-
Текущи		
Задължения към:		
- собственици- „Терем“ ЕАД	1947	7757
Общо текущи задължения към свързани лица	1947	7757
Общо задължения към свързани лица	**8998**	**7757**

24. Възнаграждение за одиторски услуги

Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал. 5 на Закона за счетоводството *(отм).*

25. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е погасило вземания и задължения по сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дружеството е уредило разчети с едноличния собственик чрез прихващане на насрещни разчети в размер на 69 хил.лв.

26. Условни активи и условни пасиви

Дружеството е страна по дела като ищец във връзка с несъбрани суми от клиенти. Дружеството не е страна по съществени съдебни спорове като ответник. Ръководството на Дружестовото счита, че не съществуват рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2015 година. През годината няма предявени гаранционни и правни искове към дружеството.

27. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Бележка	**2015 BGN '000**	**2014 BGN '000**
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	16	198	304
Вземания от свързани лица *(без аванси)*	17,23	-	-
Пари и парични еквиваленти	18	1031	85
		1229	389

Финансови пасиви	Бележка	**2015 BGN '000**	**2014 BGN '000**
Търговски и други задължения	21	59	97
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	23	8301	7757
		8360	7854

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството.

Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

28.1. Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на дружеството.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева, поради което Дружеството не е изложено на съществен валутен риск.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2015 г. дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като получените финансирания-заеми от дружеството-майка - „Терем” ЕАД са фиксирани лихвени проценти. Другите финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Кредитния риск е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, към края на съответния отчетен период:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	198	304
Пари и парични еквиваленти	1031	85
Балансова стойност	**1229**	**389**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за целите на контрол на кредитния риск. Ръководството на дружеството счита, че всички представи финансови активи, които не са били обезценени или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Експозиция спрямо кредитен риск

Към датата на финансовия отчет максималната кредитна експозиция е:

	Бележка	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Търговски и други вземания (без аванси)	16	198	304
Пари и парични еквиваленти	18	1031	85

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск по отношение на търговските и други вземания към отделни контрагенти.

28.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Дружеството държи пари в разплащателни и депозитни сметки, за да посреща ликвидните си нужди.

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2015 г.	**До 6 месеца BGN '000**	**Между 6 и 12 месеца BGN '000**	**От 1 до 5 години BGN '000**	**Над 5 години BGN '000**
Търговски и други задължения	59	-	-	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	1250	7051	-
Общо	**59**	**1250**	**7051**	**-**
31 декември 2014 г.				
Търговски и други задължения *(без аванси)*	97	-	-	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	7757	-	-
Общо	**97**	**7757**	**-**	**-**

Стойностите на падежите на задълженията са представени по недисконтирани парични потоци, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

За целите на управление на ликвидния риск дружеството отчита очакваните парични потоци от търговски вземания и наличните парични средства. Наличните парични средства и търговските вземания не надвишават необходимостта от изходящ паричен поток.

29. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за едноличния собственик на капитала в съответствие с нивото на различните видове риск.

30. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване, които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2015 година.

31. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен на 31.03.2016 г.

София, 31.03.2016 г.

Управител: .....
(инж. Лукан Луканов)

Съставител: .....
(А. Тодорова)