

УХДЕ Г.М.Б.Х.

Място на стопанска дейност в България

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Обща информация	i
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
1. Корпоративна информация	5
2. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	5
3. Други вземания	10
4. Парични средства и еквиваленти	10
5. Търговски и други задължения	11
6. Провизии	11
7.1 Разходи за външни услуги.....	12
7.2 Други разходи.....	12
8. Разходи за данък върху печалбата.....	12
9. Оповестяване на свързани лица	13
10. Ангажименти и условни задължения.....	14
11. Финансови инструменти	14
12. Събития след датата на баланса	14

Обща информация

Прокуристи

Вернер Фридрихс
Вернер Мьолер

Адрес на управление

Тисенкруп Алее 1
Есен 45143
Германия

Адрес на мястото на стопанска дейност

Лукойл Нефтохим Бургас
Бургас 8104,
България

Обслужваща банка

БНП Париба
бул. Цар Освободител № 2,
София,
България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2015 г.

АКТИВ	Бележки	2015	2014	ПАСИВ	Бележки	2015	2014
Раздели, групи, статии		хил.лв	хил.лв	Раздели, групи, статии		хил.лв	хил.лв
А. Записан, но невнесен капитал		-	-	А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи активи				I. Записан капитал		-	-
I. Дълготрайни нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии		-	-
II. Дълготрайни материални активи		-	-	III. Резерв от последващи оценки		-	-
III. Дълготрайни финансови активи		-	-	IV. Резерви		-	-
IV. Отсрочени данъци		-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		-	-
Общо за раздел Б:		-	-	VI. Текуща загуба		(627)	(1,317)
В. Текущи активи				Общо за раздел А:		(627)	(1,317)
I. Материални запаси		-	-	Б. Провизии и сходни задължения			
II. Вземания, в т.ч.:				1. Провизии за данъци	6	9,184	8,661
1. Вземания от свързани лица, в т.ч.:	9	7,894	6,619	Общо за раздел Б:		9,184	8,661
над 1 година		-	-	В. Задължения			
2. Други вземания, в т.ч.:	3	582	577	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	22	22
над 1 година		-	-	до 1 година		22	22
Общо за група II:		8,476	7,196	над 1 година		-	-
III. Инвестиции		-	-	Общо за раздел В, в т.ч.:		22	22
IV. Парични средства и еквиваленти, в т.ч.:				до 1 година		22	22
- в брой		-	-	над 1 година		-	-
- в безсрочни сметки (депозити)		103	170	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	-
Общо за група IV:	4	103	170				
Общо за раздел В:		8,579	7,366				
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	-				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)		8,579	7,366	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		8,579	7,366

Прокуристи: /Вернер Фридрихс/

/Вернер Мюлер/

Съставител:

/Найден Костадинов, упълномощен представител на „Ърнст и Янг България“ ЕООД/

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	2015 хил.лв.	2014 хил.лв.	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	2015 хил.лв.	2014 хил.лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		103	225	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		-	-
а) суровини и материали		-	-	а) услуги		-	-
б) външни услуги	7.1	103	225	Общо приходи от оперативна дейност		-	-
2. Други разходи, в т.ч.:	7.2	523	1,091	2. Загуба от обичайна дейност		627	1,317
а) провизии		523	678				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)		626	1,316	Общо приходи		-	-
3. Разходи за лихви и други финансови разходи		1	1	3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		627	1,317
Общо финансови разходи		1	1				
4. Печалба от обичайна дейност		-	-	4. Загуба (3 + ред 6 от раздел А)		627	1,317
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		627	1,317				
5. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-				
6. Разходи за данъци върху печалбата		-	-				
7. Печалба (5 – 6)		-	-				
Всичко (общо разходи + 6 + 7)		627	1,317	Общо (Общо приходи + 4)		627	1,317

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG

Прокуристи:

/Вернер Фридрихс/

/Вернер Мьолер/

Съставител:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ърнст и Янг България“ ЕООД/

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Наименование на паричните потоци	2015			2014		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
А. Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	1	(1)
Други парични потоци от оперативна дейност	2	67	(65)	7	-	7
Общо парични потоци от оперативна дейност (А)	2	69	(67)	7	1	6
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Общо парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2	69	(67)	7	1	6
Д. Парични средства в началото на периода			170			164
Е. Парични средства в края на периода			103			170

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG

Прокуристи:

/Вернер Фридрихс/

/Вернер Мьолер /

Съставител:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ернст и Янг България“ ЕООД/

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Текуща загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв	хил. лв
1. Салдо в началото на отчетния период	(1,317)	(1,317)
2. Финансов резултат за текущия период	(627)	(627)
3. Прехвърляне на загубата към Принципала	1,317	1,317
4. Салдо към края на отчетния период	(627)	(627)

ThyssenKrupp Industrial Solutions AG

Прокуристи:

/Вернер Фридрихс/

/Вернер Мьопер/

Съставител:

/Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ърнст и Янг България“ ЕООД/

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

На 22 ноември 2007 г. УХДЕ Г.М.Б.Х. сключва договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД („Лукойл Нефтохим“) за предоставяне на проектантски услуги, доставка на оборудване и материали, управление на строителството, помощни услуги за стартовите и пускови операции на инсталация, изграждана от Лукойл Нефтохим. Като чуждестранно юридическо лице УХДЕ няма правно присъствие в България. УХДЕ е регистрирано пред Националната агенция за приходите в България чрез място на стопанска дейност („МСД“) на 14 април 2008 г. за целите на данъчното облагане на доходите, произтичащи от дейността по управление на строителството, извършвана в България. Останалите услуги, извършвани съгласно договора, се определят като услуги извършвани извън страната, тъй като те не са извършвани на територията на България, и доходът от тези услуги не е облаган в България. Мястото на стопанска дейност се представлява от Вернер Фридрихс и Вернер Мюлер.

През 2011 г. УХДЕ Г.М.Б.Х. е преименувано на ТИСЕНКРУП УХДЕ Г.М.Б.Х. На 10 януари 2014 г. ТИСЕНКРУП УХДЕ Г.М.Б.Х. се слива с ТисенКруп Индъстриъл Сълюшънс Г.М.Б.Х. Всички задължения на ТИСЕНКРУП УХДЕ Г.М.Б.Х. ще бъдат изпълнявани от ТисенКруп Индъстриъл Сълюшънс. Съответно, всички права и вземания на ТИСЕНКРУП УХДЕ Г.М.Б.Х. също са прехвърлени на ТисенКруп Индъстриъл Сълюшънс.

Крайното дружество-майка на Групата, към която ТисенКруп Индъстриъл Сълюшънс принадлежи, е ТисенКруп АГ, компания, регистрирана в Германия. Финансовите отчети на компанията-майка и крайното дружество-майка се намират в съответните офиси на тези компании.

Към 31 декември 2015 г. и 2014 г. Мястото на стопанска дейност няма наети служители.

Финансовият отчет на УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване от Управителите на 31 март 2016 г.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички стойности са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими в България.

Приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Въпреки че оценките са базирани на най-добрата преценка на ръководството за текущи събития и действия, действителните резултати могат да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

Провизии

МСД е признало провизия във връзка с издадените от Национална Агенция по Приходите (НАП) два ревизионни акта вследствие на извършена ревизия по ДДС. При определяне размера на провизията са направени оценки и предположения на база издадените съдебни решения вследствие обжалването на двата ревизионни акта. Балансовата стойност на провизията към 31 декември 2015 г. е 9,184 хил. лв. (2014 г.: 8,661 хил. лв.). За повече информация моля вижте бележка 6.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Мястото на стопанска дейност. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на счетоводния баланс. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (*продължение*)

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на Национален счетоводен стандарт (НСС) 32 „Финансови инструменти“ се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, заеми и вземания, инвестиции, държани до падеж или финансови активи на разположение за продажба, както е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Мястото на стопанска дейност класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на сделката, т.е. на датата, на която Мястото на стопанска дейност се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Финансовите активи на Мястото на стопанска дейност включват търговски и други вземания и парични средства по банкови сметки.

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват парични средства в разплащателни сметки в банки с първоначален падеж от три месеца или по-малко. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват паричните средства, както са дефинирани по-горе.

Паричните средства по банкови сметки се олихвяват на база плаващи дневни лихвени проценти.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Мястото на стопанска дейност преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Мястото на стопанска дейност първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Мястото на стопанска дейност определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и обезценката им се определя заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степеня, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Мястото на стопанска дейност няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви в обхвата на НСС 32 „Финансови инструменти“ се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, заеми и привлечени средства или деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. Мястото на стопанска дейност определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, като, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски задължения

Търговските задължения се състоят от задължения към доставчици и се отчитат по стойност, която е справедливата стойност на получените услуги, без значение дали те са фактурирани или не на Мястото на стопанска дейност. След първоначалното им признаване дългосрочните търговски задължения се оценяват по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивите се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са изтекли;
- Мястото на стопанската дейност запазва договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Мястото на стопанска дейност е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Мястото на стопанска дейност нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

Когато Мястото на стопанска дейност е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Мястото на стопанска дейност.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Мястото на стопанска дейност е равна на стойността на прехвърления актив, за която Мястото на стопанска дейност може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Мястото на стопанска дейност е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или анулирано, или ако срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават до сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен:

- когато отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на търговска репутация или на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Мястото на стопанска дейност е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочени данъци (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен когато:

- отсроченият данъчен актив, отнасящ се до приспадаща се временна разлика, възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

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

Данък върху добавената стойност („ДДС“)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Провизии

Провизии се признават, когато Мястото на стопанска дейност има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи, и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Мястото на стопанска дейност очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират, като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е приложимо, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Мястото на стопанска дейност и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават по метода на степен на завършеност, когато извършената работа, съгласно договора може да бъде надеждно оценена. Приходите от предоставените услуги се признават, когато приходите и разходите за осъществяването на договора могат да бъдат надеждно оценени, вероятно е икономическите изгоди, произтичащи от договора да бъдат в полза на Мястото на стопанска дейност и степента на завършеност на договора може да бъде измерена. Степента на завършеност се определя на база частта на натуралното изпълнение на работата по договора. Очакваната загуба по договор се признава незабавно в отчета за приходите и разходите.

3. Други вземания

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС за възстановяване	578	573
Надплатен данък върху доходите на физическите лица	4	4
	582	577

4. Парични средства и еквиваленти

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	103	170
	103	170

5. Търговски и други задължения

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Начисления	15	15
Задължения към доставчици	7	7
	22	22

Търговските задължения не са лихвоносни и са с падеж от три месеца или по-малко.

6. Провизии

През 2010 г. Националната агенция за приходите (НАП) извърши ревизия на данъчните задължения на Мястото на стопанска дейност. Данъчната ревизия приключи през октомври 2011 г. с издадени два ревизионни акта:

- 1) Първият обхваща данък върху добавената стойност (ДДС) за периодите април – юни 2009 г., октомври – декември 2009 г. и януари – май 2010 г.
- 2) Вторият обхваща ДДС за периодите септември – декември 2008 г., януари – февруари 2009 г. и юли – август 2009 г.

Мястото на стопанска дейност признава провизии за начислен от НАП вследствие на извършената ревизия ДДС и съответната лихва. УХДЕ обжалва решението на НАП в съда. Към 31 декември 2013 г. Мястото на стопанска дейност е начислило провизии от 3,325 хил.лв. по първия ревизионен акт и 7,984 хил.лв. по втория ревизионен акт. На 27 февруари 2014 г. Върховният Административен Съд (ВАС) потвърждава първия ревизионен акт. В резултат на това, на 25 март 2014 г. НАП удържа дължимата сума от ДДС и лихви, възлизаща на стойност 3,738 хил.лв., по потвърдения първи данъчен ревизионен акт, от банковата гаранция, открита в Уникредит Булбанк АД от ТисенКруп Индъстриъл Сълюшънс Г.М.Б.Х. Мястото на стопанска дейност е осчетоводило други разходи от 413 хил.лв. за разликата между удържаната сума и начислената провизия по първия ревизионен акт.

През 2014 г. вторият данъчен ревизионен акт е върнат за повторно разглеждане на първа инстанция. Към 31 декември 2015 г. Мястото на стопанска дейност е увеличило провизията по втория ревизионен акт с 523 хил. лв. (2014: 677 хил. лв.) във връзка с начислени лихви.

Посочените суми по-долу представят приблизителна оценка, направена от ръководството, за необходимите разходи за покриване на задължението за ДДС и на начислените лихви към 31 декември 2015 г. и 2014 г.

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	8,661	11,309
Призната през годината	523	492
Промяна в оценката	-	185
Движение в провизията	-	(3,325)
На 31 декември	9,184	8,661
Текущи (краткосрочни)	9,184	8,661
	9,184	8,661

Моля вижте бележка 10 относно условни активи във връзка с обжалване на първия ревизионен акт, предприето от Мястото на стопанска дейност.

УХДЕ Г.М.Б.Х., Място на стопанска дейност в България
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

7.1 Разходи за външни услуги

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Консултантски услуги	101	207
Услуги, предоставени от ТисенКруп Индъстриъл Сължшнс ГмбХ, Германия/ преди ТисенКруп Ухде ГмбХ, Германия	2	11
Услуги на ДДС агент	-	7
	103	225

7.2 Други разходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Начислени разходи по първи ревизионен акт (виж Бележка 6)	-	413
Провизии за лихви	523	678
	523	1,091

8. Разходи за данък върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Приложимата данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%). Приетата данъчна ставка за 2016 г. е 10%. За 2015 г. Мястото на стопанска дейност реализира счетоводна загуба в размер на 627 хил. лв. (2014 г.: 1,317 хил.лв.) и данъчна загуба в размер на 104 хил. лв. (2014 г.: 226 хил. лв.)

Отсрочен данъчен актив

Към 31 декември 2015 г. не е признат отсрочен данъчен актив поради липса на доказателства, че ще е налична достатъчна данъчна печалба, срещу която да бъдат използвани временните разлики (2014 г.: нула):

<u>Данъчен период</u>	<u>Период, в който може да бъде използвана данъчната загуба</u>	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.
2011	от 2012 до 2016	287	287
2012	от 2013 до 2017	517	517
2013	от 2014 до 2018	300	300
2014	от 2015 до 2019	226	226
2015	от 2016 до 2020	104	-
Общо		1,434	1,330
Данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		143	133

8. Разходи за данък върху печалбата (продължение)

Равнение между разхода за данъци върху печалбата и финансовия резултат

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна загуба преди данъци	(627)	(1,317)
Приход от данък при приложима данъчна ставка 10%	63	132
Данъчен ефект от непризнати разходи / необложени приходи	(53)	(109)
Данъчен ефект от загуби, върху които не е начислен отсрочен данъчен актив	(10)	(23)
Разход за данък върху печалбата	-	-
Ефективна данъчна ставка	0%	0%

9. Оповестяване на свързани лица

Представената по-долу таблица показва разчетите и общия размер на сделките с предприятия от група за годината, приключваща на 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г.:

Свързано лице	Година	Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица	Вземания от свързани лица	Вид на сделките
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
ТИСЕНКРУП Индъстриъл Сълюшънс ГмбХ, Германия	2015	2	-	7,894	Разпределяне на разходи
ТИСЕНКРУП Индъстриъл Сълюшънс ГмбХ, Германия	2014	11	-	6,619	Разпределяне на разходи
	2015	2	-	7,894	
	2014	11	-	6,619	

Тъй като Мястото на стопанска дейност няма наети служители, предоставяните услуги се извършват от служители на ТИСЕНКРУП, Германия. Плащанията от клиентите за предоставените услуги обикновено се извършват директно на ТИСЕНКРУП, като Мястото на стопанска дейност обикновено получава от клиентите само дължимия ДДС. Мястото на стопанска дейност представя вземания от свързани лица, формирани от разликата между сумата на търговските вземания на Мястото на стопанска дейност, платени от клиентите директно на ТИСЕНКРУП и прехвърлените средства от ТИСЕНКРУП, Германия към Мястото на стопанска дейност, главно за плащане на местните данъчни и търговски задължения на Мястото на стопанска дейност в България. Задълженията на Мястото на стопанска дейност за услугите, получени от свързаните лица, се прихващат срещу вземанията от предоставените услуги на клиентите, платени директно на ТИСЕНКРУП.

10. Ангажименти и условни задължения

Условни активи

Мястото на стопанска дейност е направило сравнение между удържаната от НАП през март 2015 г. сума от банковата гаранция, открита в Уникредит Булбанк АД, и дължимия ДДС по потвърдения данъчен ревизионен акт. В резултат на това Мястото на стопанска дейност установява, че НАП е удържала погрешно по-голяма сума, отколкото то реално дължи. Надплатеният ДДС и лихва към него към 31 декември 2014 г. възлизат на 1,709 хил. лв. Мястото на стопанска дейност възнамерява да представи искане за възстановяване на надплатените задължения. Тъй като резултатът по искането не е сигурен, Мястото на стопанска дейност не е признало вземане към 31 декември 2015 г. и 2014 г., свързано с надплатения ДДС.

11. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Мястото на стопанска дейност се състоят от парични средства, от вземания от свързани лица и търговски и други задължения. Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти, са валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Валутен риск

Мястото на стопанска дейност сключва сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането и дейността си. Мястото на стопанска дейност не използва никакви специални финансови инструменти за хеджиране на този риск. В резултат на това, че основната част от сделките на Мястото на стопанска дейност са в евро, валутният риск се счита за ограничен.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент да не изплати задължението си. Излагането на Мястото на стопанска дейност на кредитен риск е свързано основно с търговските му вземания. Тъй като вземанията на Мястото на стопанска дейност не са просрочени и обезценени, не съществува сериозен кредитен риск, свързан с тях.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Мястото на стопанска дейност предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез финансиране от ТисенКруп Индъстриъл Сълъшънс ГмбХ.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на паричните средства и еквиваленти, вземанията от свързани лица и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, тъй като падежът им е краткосрочен.

12. Събития след датата на баланса

През периода след датата на баланса до датата на изготвянето на този финансов отчет не са възникнали значителни събития във връзка с дейността на Мястото на стопанска дейност, които изискват корекции и/или оповестяване във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.