

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН  
БЪЛГАРИЯ**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА**

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Обща информация.....                                  | i  |
| СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС .....                               | 1  |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ .....                  | 2  |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ .....                     | 3  |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....                        | 4  |
| БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....                     | 5  |
| 1. Корпоративна информация .....                      | 5  |
| 2. Обобщение на съществените счетоводни политики..... | 5  |
| 3. Операции със свързани лица .....                   | 10 |
| 4. Суровини и материали .....                         | 11 |
| 5. Разходи за външни услуги.....                      | 11 |
| 6. Други разходи.....                                 | 11 |
| 7. Финансови инструменти .....                        | 11 |
| 8. Събития след датата на баланса.....                | 12 |

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**Обща информация**

---

**Изпълнителен Директор**

Уилям (Байрън) Брайт

**Управители на клона**

Стивън Едуард Лоу  
Тарик Самуел Ферис  
ЛаРонс Смит Харис

**Адрес на управление на принципала**

ул. Джеферсън 601  
TX 77002 Хюстън  
САЩ

**Адрес на клона**

ул. Д-р Иван Селимински № 20, офис 2  
8801 Сливен  
България



**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
 Към 31 декември 2015 г.

| АКТИВ                                        |          |          |       | СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ                             |          |          |       |
|----------------------------------------------|----------|----------|-------|-------------------------------------------------------|----------|----------|-------|
| Бележки                                      | 2015     | 2014     |       | Бележки                                               | 2015     | 2014     |       |
| Раздели, групи, статии                       | хил. лв. | хил. лв. |       | Раздели, групи, статии                                | хил. лв. | хил. лв. |       |
| <b>А. Записан, но невнесен капитал</b>       | -        | -        |       | <b>А. Собствен капитал</b>                            | -        | -        |       |
| <b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>      | -        | -        |       | <b>I. Записан капитал</b>                             | -        | -        |       |
| <b>I. Нематериални активи</b>                | -        | -        |       | <b>II. Премии от емисии</b>                           | -        | -        |       |
| <b>II. Дълготрайни материални активи</b>     | -        | -        |       | <b>III. Резерв от последващи оценки</b>               | -        | -        |       |
| <b>III. Дългосрочни финансови активи</b>     | -        | -        |       | <b>IV. Резерви</b>                                    | -        | -        |       |
| <b>IV. Отсрочени данъци</b>                  | -        | -        |       | <b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години</b> | 516      | -        |       |
| <b>Общо за раздел Б:</b>                     | -        | -        |       | <b>VI. Текуща печалба</b>                             | 2,519    | 516      |       |
| <b>В. Текущи активи</b>                      | -        | -        |       | <b>Общо за раздел А:</b>                              | 3,035    | 516      |       |
| <b>I. Материални запаси</b>                  | -        | -        |       | <b>Б. Провизии и сходни задължения</b>                | -        | -        |       |
| <b>II. Вземания</b>                          | -        | -        |       | <b>Общо за раздел Б:</b>                              | -        | -        |       |
| 1. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | 3        | 12,720   | 6,254 | <b>В. Задължения</b>                                  | -        | -        |       |
| - над 1 година                               | -        | -        | -     | 1. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:     | 3        | 9,403    | 5,639 |
| <b>Общо за група II:</b>                     | -        | 12,720   | 6,254 | до 1 година                                           | -        | 9,403    | 5,639 |
| <b>III. Инвестиции</b>                       | -        | -        | -     | над 1 година                                          | -        | -        | -     |
| <b>IV. Парични средства</b>                  | -        | -        | -     | 2. Други задължения, в т.ч.:                          | 282      | 99       |       |
| <b>Общо за раздел В:</b>                     | -        | 12,720   | 6,254 | до 1 година                                           | 282      | 99       |       |
| <b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>          | -        | -        | -     | над 1 година                                          | -        | -        | -     |
|                                              | -        | -        | -     | <b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>                      | 9,685    | 5,738    |       |
|                                              | -        | -        | -     | до 1 година                                           | 9,685    | 5,738    |       |
|                                              | -        | -        | -     | над 1 година                                          | -        | -        | -     |
|                                              | -        | -        | -     | <b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди:</b>   | -        | -        | -     |
| <b>СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)</b>        | -        | 12,720   | 6,254 | <b>СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)</b>                 | 12,720   | 6,254    |       |

Съставител:

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

Управител:  
 Д-р Ронс Смит Харис /

Финансовият отчет на Келог Браун Енд Рут Сървисис, Инк.-Клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                  | Бележки | 2015<br>хил. лв. | 2014<br>хил. лв. | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ          | Бележки | 2015<br>хил. лв. | 2014<br>хил. лв. |
|------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>А. Разходи</b>                                          |         |                  |                  | <b>Б. Приходи</b>                  |         |                  |                  |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: |         | 4,352            | 3,407            | 1. Нетни приходи от продажби       |         | 12,204           | 6,254            |
| а) суровини и материални                                   | 4       | 1,553            | 1,547            | Общо приходи от оперативна дейност |         | 12,204           | 6,254            |
| б) външни услуги                                           | 5       | 2,799            | 1,860            | Общо приходи                       |         | 12,204           | 6,254            |
| 2. Други разходи                                           | 6       | 5,333            | 2,331            |                                    |         |                  |                  |
| Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)                 |         | 9,685            | 5,738            |                                    |         |                  |                  |
| 3. Печалба от обичайна дейност                             |         | 2,519            | 516              |                                    |         |                  |                  |
| Общо разходи (1 + 2)                                       |         | 9,685            | 5,738            |                                    |         |                  |                  |
| 4. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)        |         | 2,519            | 516              |                                    |         |                  |                  |
| 5. Разходи за данъци от печалбата                          |         | -                | -                |                                    |         |                  |                  |
| 6. Печалба (4 – 5)                                         |         | 2,519            | 516              |                                    |         |                  |                  |
| Всичко (общо разходи +5+6)                                 |         | 12,204           | 6,254            | Всичко (общо приходи)              |         | 12,204           | 6,254            |



Управител  
 /ЛаРонс Смит Харис /

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



Финансовият отчет на Келог Браун Енд Рут Сървисис, Инк.-Клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

|                                                                        | Регистриран<br>капитал<br><i>хил.лв.</i> | Натрупана<br>печалба/ (загуба)<br>т минали години<br><i>хил.лв.</i> | Текуща<br>печалба/<br>(загуба)<br><i>хил.лв.</i> | Общо<br>собствен<br>капитал<br><i>хил.лв.</i> |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1. Салдо в<br>началото на<br>отчетния<br>период                        | -                                        | -                                                                   | 516                                              | 516                                           |
| 2. Прехвърляне<br>на финансовия<br>резултат от<br>предходния<br>период | -                                        | 516                                                                 | (516)                                            | -                                             |
| 3. Финансов<br>резултат за<br>текущия период                           | -                                        | -                                                                   | 2,519                                            | 2,519                                         |
| 4. Салдо към<br>края на<br>отчетния<br>период                          | -                                        | 516                                                                 | 2,519                                            | 3,035                                         |



Управител  
 /Даронс Смит Харис /

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

Финансовият отчет на Келог Браун Енд Рут Сървисис, Инк -Клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

| Парични потоци                                             | 2015            |          |                | 2014            |          |                |
|------------------------------------------------------------|-----------------|----------|----------------|-----------------|----------|----------------|
|                                                            | Постъплен<br>ия | Плащания | Нетен<br>поток | Постъплен<br>ия | Плащания | Нетен<br>поток |
|                                                            | хил. лв.        | хил. лв. | хил. лв.       | хил. лв.        | хил. лв. | хил. лв.       |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                |                 |          |                |                 |          |                |
| Общо парични потоци от основна дейност (А)                 | -               | -        | -              | -               | -        | -              |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>          |                 |          |                |                 |          |                |
| Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)           | -               | -        | -              | -               | -        | -              |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>              |                 |          |                |                 |          |                |
| Общо парични потоци от финансова дейност (В)               | -               | -        | -              | -               | -        | -              |
| <b>Г. Промяна на паричните потоци през периода (А+Б+В)</b> | -               | -        | -              | -               | -        | -              |
| <b>Д. Парични средства в началото на периода</b>           |                 |          | -              |                 |          | -              |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>               |                 |          | -              |                 |          | -              |

Съставител:

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

Управител:   
 /ЛаРонс Смит Харис /

Финансовият отчет на Келог Браун Енд Рут Сървисис, Инк - Клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

## **КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

### **1. Корпоративна информация**

Финансовият отчет на Келог Браун енд Рут Сървисис, Инк, клон България (или „КБР клон“) за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2016 г.

Келог Браун енд Рут Сървисис, Инк. (наричано по-долу „КБР, Инк.“ или „Принципала“) е чуждестранно юридическо лице, регистрирано по законодателството на САЩ, и има седалище и основно място на дейност на адрес ул. Джеферсън 601, Хюстън, TX 77002, САЩ. Като чуждестранно юридическо лице КБР, Инк. създава клон в България, който се счита за място на стопанска дейност за целите на корпоративното подоходно облагане. КБР Клон е регистриран в Агенция по вписванията на 3 януари 2007 г. Клонът се управлява и представлява от Стивън Едуард Лоу, Тарик Самуел Ферис, ЛаРонс Смит Харис („Управители“).

Келог Браун енд Рут Сървисис, Инк. и неговите дъщерни дружества (наричани заедно „КБР“) е световна компания, работеща в сферата на технологиите, инженерните услуги, строителство и обществени поръчки, специализирана в обслужването на въглеродородната промишленост и сектора, свързан с правителствени услуги.

КБР се фокусира върху предоставянето на широка гама от услуги, свързани с консултиране, инженерни услуги, доставка и строителство, автоматизация и продуктови технологии, индустриални услуги и обучения.

Финансовите отчети на Принципала са публикувани в българският Търговския регистър.

Към настоящия момент КБР клон предоставя услуги по поддръжка и логистична подкрепа на армията на САЩ в тренировъчния лагер в Ново село, България. КБР клон основно купува стоки и услуги от български подизпълнители за армията на САЩ.

Към 31 декември 2015 г. КБР клон няма наети служители.

### **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 в хиляди лева (хил. лв.).

#### **Изявление за съответствие**

Финансовият отчет на КБР клон е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и българските национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

#### **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.

#### **Сделки в чуждестранна валута**

Финансовият отчет е представен в лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на КБР клон. 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.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**Финансови активи**

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това 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.

КБР клон 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 КБР клон се е ангажирал да купи 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.

**Краткосрочни вземания**

Краткосрочните вземания включват вземания от Принципала и се представят и отчитат по стойността им при първоначалното им признаване, намалена с несъбираеми суми. Приблизителна оценка на вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват в момента, в който са идентифицирани.

**Обезценка на финансови активи**

КБР клон преценява на всяка балансова дата дали са налице 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 от 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.

КБР клон 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 КБР клон 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.

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 степента, 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.

## **КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

#### **Обезценка на финансови активи (продължение)**

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 КБР клон 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 се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. КБР клон определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, а в случай на лихвоносни заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които 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 КБР клон. 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 върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- КБР клон 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, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) КБР клон е прехвърлил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) КБР клон нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазил контрола върху него.

Когато КБР клон е прехвърлил договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазил контрола върху него, то и 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 КБР клон.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)**

**Финансови активи (продължение)**

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 КБР клон е равна на стойността на прехвърления актив, за която КБР клон 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 КБР клон 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 е анулирано или 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 печалба**

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по 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.

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

- до степента, до която отсроченият данъчен пасив 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.

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

- ако отсроченият данъчен актив 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.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ  
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**Данъци (продължение)**

**Отсрочени данъци (продължение)**

КБР клон извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса 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 дата на баланса 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.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират 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 добавена стойност ("ДДС")**

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС.

- ▶ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС 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 включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

**Признаване на приходи**

Приходите се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която бъдещи икономически изгоди са вероятни за КБР клон и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

**Приходи от предоставени услуги**

Приходът се признава за периода на извършване на услугата, когато са изпълнени следните условия: стойността на прихода може да бъде надеждно оценена; вероятни са бъдещи икономически изгоди за КБР клон; степента на завършеност на сделката към датата на баланса може да бъде надеждно оценена и разходите, свързани със сделката и извършването на услугата, могат да бъдат надеждно оценени. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от договора не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само до степента, в която извършените разходи подлежат на възстановяване.

**Признаване на приходи – Правителствени договори**

Някои от услугите, предоставяни на Правителството на САЩ, се извършват на база договори за възстановяване на разходите. Като цяло тези договори могат да съдържат базови такси (фиксиран процент печалба, приложен върху фактическите разходи за извършената работата).

Приходите се признават, след като услугите са извършени и тези приходи включват базови такси, действителната стойност на извършените преки разходи по проекта, както и непреките разходи. Непреките разходи се определят на база ставки, одобрени от клиенти на Правителството на САЩ

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**Признаване на приходи (продължение)**

*Признаване на приходи – Правителствени договори (продължение)*

Стойността на признатите общи, административни и непреки разходи се оценява периодично, в съответствие с разпоредбите на Правителствения договор и може да се промени въз основа на действително извършените разходи или въз основа на обема на извършената работа.

*Приходи от продажба на стоки*

Приходи от продажба на стоки се отчитат в отчета за приходите и разходите, когато КБР клон прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива на купувача, обикновено при доставянето на стоките.

**Корпоративен данък и ДДС**

Съгласно изискванията на Споразумението между Правителството на Република България и Правителството на САЩ за сътрудничество в областта на отбраната, изпълнителите по договори със Съединените щати се освобождават от изискванията на българското корпоративно подоходно облагане и от нормативната база относно условията на тяхното наемане на работа по силата на договори със силите на Съединените щати и относно лицензирането и регистрацията на тяхната стопанска дейност и дружества, единствено във връзка с предоставянето на стоки и услуги на силите на Съединените щати на територията на Република България. Изпълнителите по договори се освобождават също от всякакви корпоративни данъци и акцизи, породени единствено от доставките на стоки и услуги за силите на Съединените щати или от строителство на съоръжения за силите на Съединените щати.

**3. Операции със свързани лица**

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица за съответната финансова година, както и разчетите към края на финансовата година.

| Свързани лица                                        | Продажби<br>на<br>свързани<br>лица | Покупки<br>от<br>свързани<br>лица | Вземания<br>от<br>свързани<br>лица | Задълже-<br>ния към<br>свързани<br>лица | Вид на сделките                                                         |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | хил. лв.                           | хил. лв.                          | хил. лв.                           | хил. лв.                                |                                                                         |
| Келог Браун енд Рут<br>Сървисис, Инк.<br>(Принципал) | 12,720                             | 9,403                             | 12,720                             | 9,403                                   | Разходи, извършени за<br>сметка на КБР клон и<br>префактурирани разходи |
| 2015 година                                          | 12,720                             | 9,403                             | 12,720                             | 9,403                                   |                                                                         |

  

| Свързани лица                                        | Продажби<br>на<br>свързани<br>лица | Покупки,<br>платени<br>от<br>свързани<br>лица | Вземания<br>от<br>свързани<br>лица | Задълже-<br>ния към<br>свързани<br>лица | Вид на сделките                                                         |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | хил. лв.                           | хил. лв.                                      | хил. лв.                           | хил. лв.                                |                                                                         |
| Келог Браун енд Рут<br>Сървисис, Инк.<br>(Принципал) | 6,254                              | 5,639                                         | 6,254                              | 5,639                                   | Разходи, извършени за<br>сметка на КБР клон и<br>префактурирани разходи |
| 2014 година                                          | 6,254                              | 5,639                                         | 6,254                              | 5,639                                   |                                                                         |

Към 1 декември 2015 г. КБР клон и Принципал са се споразумели съответно да прихванат вземания и задължения в размер на 6,254 хил. лв. и 5,639 хил. лв., съществуващи към тази дата.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**4. Суровини и материали**

|                     | <b>2015</b>     | <b>2014</b>     |
|---------------------|-----------------|-----------------|
|                     | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Консумативи         | 949             | 874             |
| Оборудване          | 390             | 516             |
| Транспортни разходи | 141             | 56              |
| Офис материали      | 30              | 12              |
| Други материали     | 43              | 89              |
|                     | <b>1,553</b>    | <b>1,547</b>    |

**5. Разходи за външни услуги**

|                                       | <b>2015</b>     | <b>2014</b>     |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                       | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Услуги от подизпълнители – други      | 1 472           | 1 278           |
| Услуги от подизпълнители – оборудване | 833             | 338             |
| Труд                                  | 213             | 157             |
| Застрахователни услуги                | 277             | 83              |
| Разходи за данъци                     | 3               | 2               |
| Други външни услуги                   | 1               | 2               |
|                                       | <b>2,799</b>    | <b>1,860</b>    |

Към 31 Декември КБР клон няма наети служители.

**6. Други разходи**

|                             | <b>2015</b>     | <b>2014</b>     |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|                             | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Консултантски услуги        | 3,069           | 1,218           |
| Разходи за бизнес пътувания | 208             | 169             |
| Начисления                  | 168             | 114             |
| Разходи за управление       | 12              | 7               |
| Други разходи               | 1,876           | 823             |
|                             | <b>5,333</b>    | <b>2,331</b>    |

В „други разходи“ се включват телефония, пощенски и куриерски услуги, медицински такси и други оперативни разходи.

**7. Финансови инструменти**

Финансовите инструменти на КБР клон се състоят от вземания от свързани лица и задължения към свързани лица. Тъй като КБР клон не е самостоятелно юридическо лице, основният риск, свързан с тези финансови инструменти, е валутен и ликвиден риск.

**Валутен риск**

КБР клон извършва трансакции, деноминирани в чуждестранна валута, свързани с финансирането на дейността му. КБР клон не използва никакви финансови инструменти за намаляване на риска. Въпреки това, тъй като основната част от сделките на КБР клон са в долари и евро, а българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за нисък.

**Ликвиден риск**

Ефективното управление на ликвидността на КБР клон предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез финансиране от свързани лица.

**Справедлива стойност на финансовите инструменти**

Справедливата стойност на краткосрочните вземания и задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

**КЕЛОГ БРАУН ЕНД РУТ СЪРВИСИС, ИНК. - КЛОН БЪЛГАРИЯ**  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**8. Събития след датата на баланса**

Считано от 31 януари 2016 г. г-н Стивън Едуард Лоу не е управител на КБР клон.

Освен гореизложените, няма други събития, настъпили след края на отчетния период, които биха променили финансовото състояние на КБР клон, и които биха изисквали допълнителни корекции и/или оповестявания в настоящия финансов отчет.

