

ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ””

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 5 ГОДИНА

гр. София

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Приложения към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ””
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДЗЗД „Консорциум „Тие – Ичташ”” (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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, приети от Комисията на Европейския съюз, 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДЗЗД „Консорциум „Тие – Ичташ”” към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на изложеното в т. 2.26 от Приложението към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на Дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период. Тъй като Дружеството е изпълнило предназначението, поради което е било създадено, ръководството има намерение да го прекрати през следващата отчетна година. През текущия период не са съществували икономически или други причини за възникване на значителни съмнения по отношение пълноценно приключване на предварително планираните дейности. Поради тази причина избраната база за съставяне на отчета е действащо предприятие, макар, че няма намерение за бъдещо развитие на Дружеството. Към края на отчетния период Дружеството няма пасиви, няма други активи, освен парични средства в национална валута, няма друг елемент на капитала, освен финансов резултат. Поради тази причина, не съществува несигурност по отношение оценката на счетоводни обекти. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на ДЗЗД „Консорциум „Тие – Ичташ”” съгласно изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на ДЗЗД „Консорциум „Тие – Ичташ”” за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява

част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

Специализирано одиторско предприятие

Жечка Димитрова Симеонова

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

24 февруари 2016 година

ул. Тодор Икономов № 15

гр. Варна



ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Приложение	2015 BGN`000	2014 BGN`000
Приходи	3		5,110
Други доходи	4		(8)
Разходи за суровини и материали	5		(8)
Разходи за външни услуги	6	(4)	(4,299)
Разходи за персонала	7	(10)	(32)
Разходи за амортизация	12,13		(8)
Други разходи	8		(91)
Себестойност на продадените стоки	9		(21)
(Загуба)/печалба от оперативна дейност		(14)	643
Финансови разходи	10	(2)	(3)
Финансови разходи, нетно		(2)	(3)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане		(16)	640
Разходи за данъци	11		(17)
(Загуба)/печалба за периода		(16)	623
Друг всеобхватен доход за периода:			
Общо всеобхватен доход за периода:		(16)	623



Регистриран одитор:



Гл. счетоводител (съставител):
/Валентина Камбурова/

24 февруари 2016 г.

Приложенията, представени на страници от 7 до 49, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 година

	Приложение	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
АКТИВИ			
Текущи активи			
Търговски и други вземания	14		1,642
Парични средства и парични еквиваленти	15	12	626
		12	2,268
		12	2,268
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Натрупана печалба/(загуба)		12	841
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16	12	841
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	17		1,424
Задължения към персонала и осигурители	18		1
Данъчни задължения	19		2
			1,427
			1,427
ОБЩО ПАСИВИ			
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		12	2,268

05.01.2016 г.

Управител:

/Иван Тодоров/

Регистриран одитор:

Гл. счетоводител (съставител):

/Валентина Камбурова/



Приложенията, представени на страници от 7 до 49, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

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

Наименование на паричните потоци	Приложение	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,386	6,446
Плащания на доставчици		(1,264)	(8,294)
Плащания свързани с персонала		(11)	(34)
Платени данъци върху печалбата		(2)	(15)
Възстановени/(платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата)		(20)	(350)
Платени такси и застраховки във връзка с банкови гаранции			(1)
Постъпили/(платени) лихви, комисионни			(3)
Други постъпления/(плащания)			20
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		<u>89</u>	<u>(2,231)</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения			1
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност			<u>1</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Платени дивиденди		(703)	
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		<u>(703)</u>	
Намаление на наличностите през годината		<u>(614)</u>	<u>(2,230)</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		626	2,856
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15	<u>12</u>	<u>626</u>

05.01.2016 г.

Управител:

/Иван Тодоров/

Гл. счетоводител (съставител):

/Валентина Камбурова/

Регистриран одитор:



Приложенията, представени на страници от 7 до 49, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Натрупана печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2014 година	218	218
Промени в собствения капитал за 2014 година		
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:	623	623
- печалба за периода	623	623
Салдо на 31 декември 2014 година	841	841
Салдо на 01 януари 2015 година	841	841
Промени в собствения капитал за 2015 година		
Дивиденди	(813)	(813)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:	(16)	(16)
- загуба за периода	(16)	(16)
Салдо на 31 декември 2015 година	12	12

05.01.2016 г.



Регистриран одитор:



Приложенията, представени на страници от 7 до 49, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ““ е създадено с Договор от 28.10.2010 г. по Закона за задълженията и договорите. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Лозенец, бул. Джеймс Баучер № 51.

1.1. Собственост и управление

Съдружниците в ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ““ са както следва:

	% на участие
„Техноимпортекспорт“ АД	50%
„Ъдже Ичташ Иншаат Санайи Ве Тиджарет“ АД	25%
„Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризъм Енерджи Ве Тиджарет“ АД	25%
	100 %

Дружеството се представлява и управлява от:

Иван Стоев Тодоров - Управляващ

Илкер Йоксюз - Управляващ

Мустафа Мурат Соганджъоглу - Управляващ

Халил Ибрахим Дьонмез - Управляващ

Ердинч Улусой - Управляващ

1.2. Предмет на дейност

През отчетния период са финализирани всички дейности, свързани с приключилия проект „Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна и Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас.“

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2015 и 2014 г.

1.5. Общи финансови показатели за последните 3 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Приходи и други доходи	92,899	5,102	-
Разходи от оперативна дейност	(93,304)	(4,459)	(14)
(Загуба)/печалба от оперативна дейност	(405)	643	(14)
Финансови приходи	-	-	-
Финансови разходи	(13)	(3)	(2)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане	(418)	640	(16)
(Загуба)/печалба за периода	(424)	623	(16)

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Активи	8,548	2,268	12
Пасиви	8,330	1,427	
Собствен капитал	218	841	12

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 01 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделните отчетни обекти и операции. Тези стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010 - 2012 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011 - 2013 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- МСС 19 (ревизиран - 2011 г.-) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.02.2015 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение

относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди започващи на или след 17.06.2014 г. – приет от ЕК). Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приети от ЕК).

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран

2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: растения - носители (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното

участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ДМА) в индустриалното производство;

- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

Дружеството не прилага с по- ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството, е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за

всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на стоките и/ или услугите, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Основните приходи на дружеството са от строителна дейност.

Сключените договори за строителство са основно договори на база твърда цена.

Дружеството приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно МСС 11 „Договори за строителство“, когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Признаването на приходите и разходите чрез отнасяне към етапа на завършеност на договора често се нарича метод на „процент на завършеност“.

Съгласно този метод приходите по договора се съпоставят с разходите по договора, направени за достигане на етапа на завършеност, което води до отчитането на приходите, разходите и печалбата, които може да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно метода „процент на завършеност“ приходите по договора се признават като приход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите по договора обикновено се признават като разход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят. Всяко очаквано

превишение на общата сума на разходите по договора над общата сума на приходите по договора незабавно се признава като разход.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за преводи и за обслужване на разплащателни сметки се третираат като финансов разход.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения/ - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод.

Осредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Стопански инвентар	-	от 6 до 7 години
Компютри	-	2 години
Други	-	от 6 до 7 години

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

Имотите, машините и съоръженията се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/(загуба) от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

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

2.7. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

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

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

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

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/(загуба) от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се посочват както следва:

- нетно, като печалба/(загуба) от продажба на материали на реда „Други доходи“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).
- Приходи от продажба на стоки, продукция на реда „Приходи“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.9. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид на реда “други разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.18).

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.12. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 „Лизинг“.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ДЗЗД „Консорциум „ТИЕ - ИЧТАШ“ се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от

дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2014 г.: 60:40).

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер,

заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Дружеството има 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 прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

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

2.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.15. Собствен капитал

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за периода включва нетната печалба/(загуба) за периода и другият всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.9 и 2.10).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията (Приложение 2.18).

2.16.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. (Приложение 2.11).

2.17. Данъци върху печалбата

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

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2014 г.: 10 %).

2.18. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Други разходи“.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.19. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база - търговски и други вземания и задължения, и други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.20. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

- а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или
- б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.21. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.22. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.23. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.24. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- лихвите, капитализирани в стойността на активи се посочват като плащания за лихви за финансова дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.25. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за годината; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“; прехвърляне и разпределение на капитал между съдружниците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.26. Действащо предприятие

Дружеството изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период. Тъй като дружеството е изпълнило предназначението, поради което е било създадено, ръководството има намерение да го прекрати през следващата отчетна година. През текущия период не са съществували икономически или други причини за възникване на значителни съмнения по отношение пълноценно приключване на предварително планираните дейности. Поради тази причина избраната база за съставяне на отчета е действащо предприятие, макар, че няма намерение за бъдещо развитие на дружеството. Към края на отчетния период дружеството няма пасиви, няма други активи, освен парични средства в национална валута, няма друг елемент на капитала, освен финансов резултат. Поради тази причина, не съществува несигурност по отношение оценката на счетоводни обекти.

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Строителна дейност (Приложение 20)		5,108
Стоки		2
Общо		5,110

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажба на материали		4
Отчетна стойност на продадените материали		
Печалба от продажба на материали		4
Приходи от продажби на нетекущи активи		5
Балансова стойност на продадени нетекущи активи		(17)
Загуба от продажба на нетекущи активи		(12)
Общо		(8)

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Основни материали		1
Електроенергия		3
Материали за представителни цели		2
Канцеларски материали		1
Консумативи		1
Общо		8

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Строителни услуги		4,261
Застраховки		1
Наеми		3
Консултантски и одиторски услуги	3	27
Съобщения и комуникации		3
Абонаментно обслужване		1
Преводи на документация и копирни услуги	1	1
Интернет		1
Други услуги		1
Общо	4	4,299

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Текущи възнаграждения	10	30
Разходи за осигуровки		4
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски, в т.ч.:		(2)
начислени суми за непозвани отпуски		(2)
Общо	10	32

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
<i>Административен персонал, в т.ч.:</i>		
Възнаграждения	10	32
Осигуровки	10	30
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски		4
		(2)
Общо:	10	32

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Корекция на данъчен кредит съгласно Закона за данъка върху добавената стойност		2
Дарения		8
Глоби и неустойки към доставчици		81
Общо		91

9. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

Себестойността на продадените стоки включва:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Отчетна стойност на продадени стоки		21
Общо		21

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Банкови такси по разплащателни сметки	2	3
Общо	2	3

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за всеобхватния доход

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Данъчна (загуба)/печалба за годината по данъчна декларация	(16)	171
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2014 г.: 10 %)		17
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход		17

Равнение на разходите за данъци, определени спрямо
счетоводния резултат

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане	(16)	640
Данъци върху печалбата – 10 % (2014 г.: 10%)		64
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с: увеличения – няма (2014 г.: 43 хил.лв.)		4
намаления – няма (2014 г.: 512 хил.лв.)		(51)
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход		17

Загубата на дружеството преди данъчно облагане за 2015 г. и печалбата преди данъчно облагане за 2014 г. са изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчетло извънредни приходи и разходи.

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Стопански инвентар		Компютърна техника		Други		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	7	24	3	11		22	10	57
Отписани	(7)	(17)	(3)	(8)		(22)	(10)	(47)
Салдо на 31 декември		7		3				10
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	7	11	3	10		4	10	25
Начислена амортизация за годината		4		1		2		7
Отписана амортизация	(7)	(8)	(3)	(8)		(6)	(10)	(22)
Салдо на 31 декември		7		3				10
Балансова стойност на 31 декември								
Балансова стойност на 1 януари		13		1		18		32

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2015 г. и 2014 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Към края на текущия и предходния отчетен период няма поети ангажименти за придобиване на имоти, машини и съоръжения, включително авансови плащания.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2015 BGN`000	31.12.2014 BGN`000
Стопански инвентар		7
Компютърна техника		3

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало недвижими имоти и транспортни средства, които са чужда собственост.

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма временно извадени от употреба (консервирани) и отдадени по договори за оперативен лизинг имоти, машини и съоръжения.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Общо	
	2015	2014	2015	2014
	BGN `000	BGN `000	BGN `000	BGN `000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари		14		14
Отписани		(14)		(14)
Салдо на 31 декември				
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари		13		13
Начислена амортизация за годината		1		1
Отписана амортизация		(14)		(14)
Салдо на 31 декември				
Балансова стойност на 31 декември				
Балансова стойност на 1 януари		1		1

През 2015 г. и 2014 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост

- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания включват:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от клиенти		1,641
Данъци за възстановяване		1
Общо		1,642

Данъци за възстановяване:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Данък върху добавената стойност		1
Общо		1

Към края на предходния отчетен период няма ограничения върху вземанията на дружеството, заложили като обезпечение по задължения или по други причини.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:		
- в лева	12	625
- в евро	9	46
Парични средства в срочни депозити, в т.ч.:	3	579
- в евро		1
Общо	12	626

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1,386	6,446
Плащания на доставчици и други кредитори	(1,264)	(8,294)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(11)	(34)
- плащане на работници и служители	(10)	(25)
- плащане на осигуровки		(6)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(1)	(3)
Платени данъци върху печалбата	(2)	(15)
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:	(20)	(350)
- данък върху добавената стойност	1	(342)
- данъци върху разходите		(8)
- данък дивидент	(21)	
Постъпили/(платени) лихви, комисионни		(3)
Платени такси и застраховки във връзка с банкови гаранции		(1)
Други постъпления/(плащания)		20
Нетни парични потоци:	89	(2,231)

Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		1
Нетни парични потоци:		1

Парични потоци от финансова дейност:		
Плащания за дивиденти	(703)	
Нетни парични потоци :	(703)	

Към края на текущия и предходния отчетен период върху паричните средства и паричните еквиваленти на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Съдружниците в ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ““ са както следва:

	% на участие
„Техноимпортекспорт“ АД	50%
„Ъдже Ичташ Иншаат Санайи Ве Тиджарет“ АД	25%
„Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризъм Енерджи Ве Тиджарет“ АД	25%
	<u>100 %</u>

Натрупана печалба (загуба)

	Неразпределена печалба от минали години	Общо всеобхватен доход	Натрупана печалба (загуба)
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Натрупана печалба (загуба) към 01.01.2015	218	623	841
Дивиденди	(813)		(813)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			
- загуба за периода		(16)	(16)
Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години	623	(16)	(16)
		(623)	
Натрупана печалба (загуба) към 31.12.2015	28	(16)	12

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано с решение на собствениците на дружеството. През текущия период в дружеството е взето решение за разпределение на дивиденди в размер на 813 хил.лв. (2014 г.: няма).

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол		1,424
Общо:		<u>1,424</u>

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения за изпълнени строително-монтажни работи		1,424
Общо:		1,424

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към персонала		1
Общо		1

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2015	2014
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	1	1
- специалисти	1	1

19. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Корпоративен данък		2
Общо		2

20. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Отчетени приходи по договорите за строителство

Сума на приходите по договора, признати през отчетния период	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас		5,108
		5,108

Съгласно МСС 11 „Договори за строителство“, приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Има сключен договор за строителство, който обхваща два строителни обекта.

Към края на отчетния период няма договори за строителство в процес на изпълнение.

21. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

21.1. Провизии

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма начислени провизии.

21.2. Условни активи и задължения

21.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Към 31.12.2015 г. дружеството не е предоставило обезпечения или гаранция на трети лица.

21.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Към 31.12.2015 г. дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

21.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 31.12.2015 г. от и срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2015 г.

	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти	3	9	12
Общо финансови активи	3	9	12
Общо финансови пасиви			

31 декември 2014 г.

	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	1,641		1,641
Парични средства и парични еквиваленти	580	46	626
Общо финансови активи	2,221	46	2,267
Други заеми и задължения	1,424		1,424
Общо финансови пасиви	1,424		1,424

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания		1,641
Парични средства и парични еквиваленти	12	626
Общо финансови активи	12	2,267

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
От страната		
Общо	<u> </u>	<u>1,641</u>
	<u> </u>	<u>1,641</u>

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31.дек.2015	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти	12							12
Общо	12							12

31.дек.2014	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания			1,641					1,641
Парични средства и парични еквиваленти	626							626
Общо	626		1,641					2,267

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31.дек.2015	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Общо пасиви:								

31.дек.2014	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Други заеми и задължения			1,424					1,424
Общо пасиви:			1,424					1,424

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства. От друга страна привлечените средства на дружеството са безлихвени. Това обстоятелство намалява до минимум рискът на лихвоносните парични потоци.

Лихвен анализ

31 декември 2015 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти	12		12
Общо финансови активи	12		12
Общо финансови пасиви			
31 декември 2014 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	1,641		1,641
Парични средства и парични еквиваленти	625	1	626
Общо финансови активи	2,266	1	2,267
Други заеми и задължения	1,424		1,424
Общо финансови пасиви	1,424		1,424

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез

тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения) или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

23.1. Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които консорциумът има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

1 "ТЕХНОИМПОРТЕКСПОРТ" АД	Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол
"ЪДЖЕ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ	Дружество собственик със значително влияние,
2 ВЕ ТИДЖАРЕТ" АД	управляващ съдружник

Сделките са осъществени чрез регистрирания в Р България клон на дружеството "ЪДЖЕ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ - клон България" КЧТ.

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

23.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
а) Неустойки		
Дружество собственик със значително влияние, управляващ съдружник		80
		<u>80</u>
б) Получени услуги и стоки		
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол		3,471
Дружество собственик със значително влияние, управляващ съдружник		790
		<u>4,261</u>

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложение 17.

23.3. Доходи на ключов управленски персонал

През текущия и предходния отчетен период няма начислени възнаграждения и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал.

24. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

През 2015 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на страници от 1 до 49 е одобрен за издаване от управляващите ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ““ на 24.02.2016 г. с Протокол от 24.02.2016 г.