



"Заводски строежи - Козлодуй" АД



п.код: 3321; тел: 0973/ 8-12-01; 7-29-87; факс: 0973/ 8-03-08, www.zskoz.com

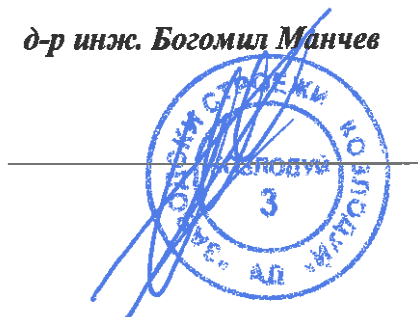
**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ЗАВЪРШВАЩ НА 30.09.2016**

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.09.2016

Финансовият отчет за периода, завършващ на 30.09.2016г. от страница 1 до страница 44 е одобрен и подписан от името на "Заводски строежи - Козлодуй" АД от:

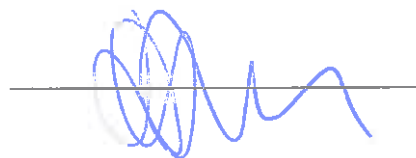
Изпълнителен директор:

д-р инж. Богомил Манчев



Съставител:

Детелина Паскова



**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ПЕРИОДА,
ЗАВЪРШВАЩ НА 30.09.2016 г.**

Докладът на ръководството за дейността за периода, завършващ на 30.09.2016г. е одобрен и подписан от името на "Заводски строежи - Козлодуй" АД от:

Изпълнителен директор

д-р инж. Богомил Манчев



“Заводски строежи - Козлодуй” АД**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.9.2016**

година

АКТИВ	Приложение	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	2 107	2 206
Инвестиционни имоти	1.2.	253	246
Нетекущи финансови активи	1.3.	1	1
Нетекущи търговски и други вземания	1.4.	1	1
Активи по отсрочени данъци	1.5.	5	5
Общо нетекущи активи		2 367	2 459
Текущи активи			
Материални запаси	1.6.	205	205
Текущи търговски и други вземания	1.7.	562	256
Пари и парични еквиваленти	1.8.	95	17
Общо текущи активи		862	478
Сума на актива		3 229	2 937

“Заводски строежи - Козлодуй” АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.9.2016 година - продължение

	Приложение	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.9.1.	127	127
Регистриран капитал		127	127
Резерви	1.9.2.	1 201	1 201
Финансов резултат	1.9.3.	(986)	(943)
Натрупани печалби/загуби		(943)	(825)
Печалба/загуба за годината		(43)	(118)
Общо собствен капитал		342	385
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.10.	424	424
Нетекущи провизии	1.11.	12	21
Общо нетекущи пасиви		436	445
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.12.	1 962	1 674
Текущи търговски и други задължения	1.13.	287	185
Данъчни задължения	1.14.	65	89
Задължения към персонала	1.15.	115	133
Текущи провизии	1.16.	22	26
Общо текущи пасиви		2 451	2 107
Сума на собствен капитал и пасива		3 229	2 937

Приложенията от страница 7 до страница 44 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

д-р инж. Богомил Манчев

Съставител:

Детелина Паскова

Козлодуй, 21 октомври 2016 г.



“Заводски строежи - Козлодуй” АД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ КЪМ 30.9.2016 година

	Приложение	30.9.2016 г. BGN'000	30.9.2015 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	1 404	1 416
Продукция		1 096	1 265
Услуги		82	33
Други		226	118
<i>Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата</i>	2.1.2.		6
<i>Финансови приходи</i>	2.1.3.	1	
Общо приходи		1 405	1 422
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(1 336)	(1 608)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(535)	(467)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(134)	(367)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(99)	(128)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(541)	(609)
Други разходи	2.2.5.	(27)	(37)
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.6.	4	216
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(3)	
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		7	216
<i>Финансови разходи</i>	2.2.7.	(116)	(136)
Общо разходи без разходи за данъци		(1 448)	(1 528)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(43)	(106)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(43)	(106)
Печалба/загуба		(43)	(106)

Приложенията от страница 7 до страница 44 са неразделна част от финансовия отчет.

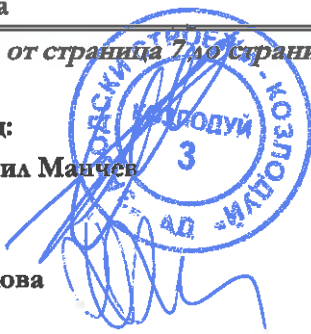
Представяващ:

д-р инж. Богомил Манчев

Съставител:

Детелина Паскова

Козлодуй, 21 октомври 2016 г.



“Заводски строежи - Козлодуй” АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 30.9.2016 година

	30.9.2016 г. BGN'000	30.9.2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1 315	1 585
Плащания на контрагенти	(733)	(773)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(580)	(613)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(109)	(157)
Други парични потоци от оперативна дейност	(33)	(8)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(140)	34
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(4)	(17)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	8	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	4	(17)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	228	
Плащания по финансов лизинг	(14)	(16)
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	213	(17)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	77	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	18	1
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	95	1

Приложенията от страница 7 до страница 44 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

д-р инж. Богомила Манчева

Съставител:

Детелина Паскова



Козлодуй, 21 октомври 2016 г.

“Заводски строежи - Козлодуй” АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД към 30.9.2016 година

Приложение	30.9.2016 г. BGN'000	30.9.2015 г. BGN'000
Печалба/загуба	(43)	(106)
Общ всеобхватен доход	(43)	(106)

Приложенията от страница 7 до страница 44 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

а-р инж. Богомил Манчев

Съставител:

Детелина Паскова

Козлодуй, 21 октомври 2016 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 30.9.2016 година

	Основен капитал	Общи и други резерви	Нагрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	127	1 201	(825)	503
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	127	1 201	(825)	503
Промени в собствения капитал за 2015 г.	-	-	(118)	(118)
<i>Печалба /загуба за периода</i>			(118)	(118)
Общ всеобхватен доход за 2015 г.	-	-	(118)	(118)
Остатък към 30.9.2015 г.	127	1 201	(943)	385
Промени в собствения капитал за 2016 г.	-	-	(43)	(43)
<i>Печалба /загуба за периода</i>			(43)	(43)
Общ всеобхватен доход за 2016 г.	-	-	(43)	(43)
Остатък към 30.9.2016 г.	127	1 201	(986)	342

Приложенията от страница 7 до страница 44 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

А-р инж. Богомил Манчев

Съставител:

Детелина Паскова



Козлодуй, 21 октомври 2016 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Заводски строежи - Козлодуй” АД

Съвет на директорите

Председател

Богомил Любомиров Манчев

Членове:

2. Марин Костов Костов – Зам. председател на СД

3. Владимир Николов – Член на СД

Изпълнителен директор

Богомил Любомиров Манчев

Съставител

Детелина Паскова

Одитен комитет

На основание разпоредбите на чл. 40с, от ЗНФО Дружеството е избрало Съвета на директорите на “Заводски строежи – Козлодуй” АД за орган, осъществяващ функциите на Одитен комитет на Дружеството, с председател Марин Костов Костов

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

град Козлодуй, община Козлодуй, област Враца

Място на офис или извършване на стопанска дейност

град Козлодуй, община Козлодуй, област Враца

Обслужващи банки
Юробанк България АД
Прокредит банк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители

Средно-списъчния брой на персонала към 30 септември 2016 година възлиза на 72 души.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Основната дейност на Дружеството е проектиране, изпълнение и ремонт на жилищни, промишлени и други сгради и на строителни съоръжения, производство на стоманобетонени, метални и други конструкции, изделия и полуфабрикати, услуги със строителна механизация и автотранспорт, търговия в страната и чужбина, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, международни превози на товари с автомобили и спедиторска дейност.

Дата на междинния финансов отчет - 30.09.2016г.

Период на междинния финансов отчет – текущ период

Периодът, започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 30.09.2016г.

Период на сравнителната информация – предходен период

В отчета за финансовото състояние - годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.;

В Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в Отчета за паричните потоци и в Отчета за промените в собствения капитал – периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 30.09.2015г.

Данните в междинния финансов отчет са представени в хил. лева.

Орган, одобрил отчета за публикуване

Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 24 от дата 21.10.2016г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат цена на придобиване, по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Някои от машините, съоръженията и оборудването са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценен резерв. Ръководството е извършило преглед на всички значими позиции от машините, съоръженията и оборудването към 30.09.2016г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита, че балансовата стойност на тези активи към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена.

Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стойност.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като

разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи -имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата, на която са класифицирани като държани за продажба, съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25 - 50
Машини и съоръжения	3 - 50
Транспортни средства	5 - 20
Стопански инвентар	3 - 10

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена.

Към 30.09.2016г. е направен преглед за обезценка, в резултат на което се установи, че не съществуват индикации за извършване на обезценка на стойността на Имоти, машини и съоръжения

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти, съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;
- или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Основна част от инвестиционните имоти на Дружеството се намират в специфична охраняема зона на АЕЦ – Козлодуй. Това възпрепятства достъпа до тях на евентуални купувачи и определяне на справедлива стойност, която се определя като сума, за която един актив може да бъде разменен в сделка при справедливи пазарни условия

между несвързани, осведомени и желаящи страни. Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване или производствена себестойност, намалена с акумулираната амортизация, базирана на оценката на полезните животи на активите.

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване / продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите в МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена.

Към 30.09.2016г. е направен преглед за обезценка, в резултат на което се установени, че не съществуват индикации за извършване на обезценка на стойността на инвестиционни имоти.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Лицензи и права на ползване	съобразно срока на ползване
Софтуер	2-5
Други нематериални активи	съобразно срока на ползване

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена.

Към 30.09.2016г. е направен преглед за обезценка, в резултат на което се установени, че не съществуват индикации за извършване на обезценка на стойността на нематериални дълготрайни активи.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право;

да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;

или

да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал емитента и е: недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструментите собствения капитал на предприятието;

или

дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти - активи се класифицират в следните категории, съгласно изискванията на МСС 39:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- държан за търгуване финансов актив;
- Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции, държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат 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 или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с

некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават, както следва:

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.

Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а)неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актив (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие,

което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, дължани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато стад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степеня, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО5 като дължани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като дължана за продажба се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар, с изключение на:

тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или

тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

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

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното изпозване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода, в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода, в който са възникнали са:

-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.

-разходи за съхранение в склад.

-административни разходи.

-разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Допълкова, 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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи, държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи, държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив, начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал – акции

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и учредителния акт на предприятието.

Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;

държа пасива предимно с цел търгуване;

пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато той следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;

или

да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти - пасиви се класифицират в следните категории, съгласно изискванията на МСС 39:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване

- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Последваща оценка на финансови пасиви

По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;

Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства, свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непознати отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонала представени по стойност от актюерска оценка.

Съгласно изискванията на приложимото законодателство за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законната лихва.

На основание промените в МСС 19, Дружеството признава актюерските печалби и загуби в другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:
договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
законодателство;

или

друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:
на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;

и

като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;

и

може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степенята, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възназаждане.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

предприятието е прежвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;

сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и

направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;

вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;

етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;

и

разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Етапът на завършеност на една сделка може да се определи по различни методи. В зависимост от характера на сделката методите може да включват:

преглед на извършената работа;

извършените до момента услуги като процент от общия обем на услугите, които трябва да бъдат извършени;
или

частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:
е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;

и

сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;

възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;

дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Нетна печалба на акция

Предприятието изчислява основната нетна печалба на акция, съответстваща на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции на предприятието майка, както и, ако е представена такава информация - съответстваща на печалбата или загубата, произтичащи от продължаващи дейности, които подлежат на разпределение между тези акционери.

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промени в обменните курсове.

Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варира поради промени в пазарните лихвени проценти.

Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от

това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 30.09.2016г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък от настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в

МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по който дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингодател.

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизацията се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

Съгласно КРМСФО 15 определянето дали дадено споразумение за строителство на недвижим имот попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18 зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства. Определянето изисква преценка по отношение на всяко споразумение.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от предприятието, или да направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 18 се класифицира като:

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

В такъв случай, ако са изпълнени критериите на МСС 18, приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка съгласно МСС 18.

- Споразумение за продажба на стоки, ако от предприятието се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача.

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност,

като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

Когато от предприятието се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход в съответствие с МСС 18. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложена в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договърът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

- изменения в строителните работи, изплащането на иски и материални стимули до степеня, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несикурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несикурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

- разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

- разходи за материали, използвани при строителството;

- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

- иски от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

- застраховки;

- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

- общи разходи по строителството.

Други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договърът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договърът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

• общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;

• разходи, свързани с продажби;

• разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;

и

• амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

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;

• прегледите на извършената работа;

или

• завършеност на натурална част от работата по договора.

Дружеството избрало да прилага методът на съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

• приходите се признават само до толкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени; и

• разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

-естеството на събитието;

и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Справедлива стойност

• МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност, както на финансови инструменти така и на нефинансови позиции. Стандарта

не е приложим за операциите с плащане на базата на акции попадащи в обхвата на МСФО 2 „Плащане на базата на акции“, лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 „Лизинг“, както и по отношение на оценките, които имат някой сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова оценяване. Такава е оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 „Материални запаси“ или по стойността в употреба в МСС 36 „Обезценка на активи“. МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен или най-изгоден пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценен приблизително чрез друга техника на оценяване.

• Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

• Активи или пасиви, които се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

• • отделен актив или пасив; или

• • група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

• Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

• При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

• • състоянието и местоположението на актива;

• • ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;

• • други.

• Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

• Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

• Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

• • на основния пазар за този актив или пасив; или

• • при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

• Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

• Справедлива стойност при първоначалното признаване

• За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

• Методи за остойностяване

• В зависимост от обстоятелствата се използват подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

• Хипотези при методите за остойностяване

• При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

• Справедлива стойност за инвестиционните имоти

• Тази стойност се определя с метода на дисконтираните парични потоци на базата на предположенията за входящите и изходящите ресурси от притежаването на актива включително и терминалната стойност. Този метод включва изготвянето на прогнози за парични потоци свързани с конкретния инвестиционен имот, прилагането на пазарен дисконтов фактор при определянето на настоящата стойност на доходите генерирани от инвестиционния имот. Времевия хоризонт на паричните потоци и тяхното разпределение в него се определят на база на очакванията за заетост и нива на наемите в периодите за преразглеждане на наемните договори, оперативните разходи като ремонти и необходимото обслужване на имотите. Паричните потоци се определят на база на brutния доход от имота, намален с предполагаемия процент на неотдадените площи, стимулите за продажби, разходите за поддръжка, комисионните и разходите за управление. Тези потоци, заедно с терминалната стойност се дисконтират, за да се определи на настоящата стойност.

• Значителни увеличения / намаления в прогнозната наемна цена и годишния разстеж, без да се вземе предвид изменение в другите променливи, би довело до значително по-висока / по-ниска справедлива стойност на инвестиционните имоти. Значителни увеличения/ намаления в дългосрочната незаетост и дисконтовия процент, без да се взема предвид изменението в другите променливи, би довело до значително по-висока / по-ниска справедлива стойност на инвестиционните имоти.

<u>Оценителски метод</u>	<u>Значителни наблюдавани входящи данни</u>	<u>Стойности</u>
Дисконтирани парични	Прогнозна наемна цена на 1 кв. м. на месец	2.75 лв.
Потоци	Годишен разстеж	0%
	Дългосрочна незаетост	0%
	Дисконтов процент	0.01%

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Ръководството на предприятието е приело в своята счетоводна политика следните периоди за значителни, по отношение на подготовката на отговарящ на условията актив

За земи и сгради	една година
За съоръжения	осем месеца
За машини и оборудване	шест месеца
Други	три месеца

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- както и

предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

обща сума на всеобхватния доход за периода, като показва поотделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието-майка и до неконтролиращите участия;

за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

Дружеството осъществява своето счетоводство чрез използване на счетоводен софтуер Work Flow на „БИЗНЕСОФТ“ ООД.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Сядао към 31.12.2014	23	2 184	44	1 243	169	103	6	3 772
Постъпили				22		6	27	55
Излезли				(1)		(1)	(10)	(12)
Сядао към 31.12.2015	23	2 184	44	1 264	169	108	23	3 815
Постъпили				3			5	8
Излезли			(1)	(4)	(6)		(12)	(23)
Сядао към 30.09.2016	23	2 184	43	1 263	163	108	16	3 800
Амортизация								
Сядао към 31.12.2014	-	446	11	762	143	86	-	1 448
Постъпили		44		96	13	10		163
Излезли				(1)		(1)		(2)
Сядао към 31.12.2015	-	490	11	857	156	95	-	1 609
Постъпили		33	1	46	9	5		94
Излезли				(4)	(6)			(10)
Сядао към 30.09.2016	-	523	12	899	159	100	-	1 693
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015	23	1 694	33	407	13	13	23	2 206
Балансова стойност към 30.09.2016	23	1 661	31	364	4	8	16	2 107

Капитализирани разходи:

Капитализирани разходи	Баланс 31.12.2015	В процес на придобиване 30.09.2016	Придобити към 30.09.2016	Баланс 30.09.2016
Ремонт покрив КСМКАИ	3			3
Ремонт покрив МиА	13			13
Ремонт на Административна сграда	7	5	12	
Общо:	23	5	12	16

На 31.12. 2013г. е начислена провизия на стойност 22 хил. лв. за Земя, върху която е изградена ПТБ „Валя” и Земя „УСМ Монтана”, тъй като се води съдебно дело, в което Дружеството е трета страна помагач на „Сизол” ООД. С решение на ВрОС на 23.10.2015г., влязло в сила на 04.12.2015г., е призната собственост на „Сизол” ООД спрямо „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД върху недвижим поземлен имот, находящ се в местността „Валята”. Това дава основание на Дружеството през 2016г. да продължи действия за доказване на собственост върху Земя, върху която е изградена ПТБ „Валя” и Земя „УСМ Монтана”.

1.2. Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Сядао към 31.12.2014	331	331
Сядао към 31.12.2015	331	331
Постъпили	12	12
Сядао към 30.09.2016	343	343
Амортизация		
Сядао към 31.12.2014	78	78
Постъпили	7	7
Сядао към 31.12.2015	85	85
Постъпили	5	5
Сядао към 30.09.2016	90	90
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2015	246	246
Балансова стойност към 30.09.2016	253	253

Междинен финансов отчет 30.09.2016

Заводски строежи - Козлодуй АД

Основна част от инвестиционните имоти на Дружеството се намират в специфична охраняема зона на АЕЦ – Козлодуй. Това възпрепятства достъпа до тях на евентуални купувачи и определяне на справедлива стойност, която се определя като сума, за която един актив може да бъде разменен в сделка при справедливи пазарни условия между несвързани, осведомени и желаещи страни.

Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Сaldo към 31.12.2014	3	8	11
Излезли		(5)	(5)
Сaldo към 31.12.2015	3	3	6
Сaldo към 30.09.2016	3	3	6
Амортизация			
Сaldo към 31.12.2014	2	8	10
Постъпили	1		1
Излезли		(5)	(5)
Сaldo към 31.12.2015	3	3	6
Сaldo към 30.09.2016	3	3	6
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-	-
Балансова стойност към 30.09.2016	-	-	-

Към 30.09.2016г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху Нематериалните активи на дружеството.

1.3. Нетекущи финансови активи

На 28.09.2009г. съгласно Протокол от учредително събрание на „Риск – Хидро” ООД се образува дружество с ограничена отговорност със срок на съществуване – 31.03.2015г. и капитал в размер на 5 000.00 /Пет хиляди / лева, който се състои от 100 /Сто/ дяла по 50.00 /Петдесет/ лева. „Заводски строежи – Козлодуй” АД участва в новообразуваното дружество с 10 /Десет/ дяла по 50.00 лева.

Нетекущи финансови активи		30.09.2016г.	31.12.2015 г.	
Инвестиции в смесени предприятия		1	1	
Общо		1	1	
Инвестиции в смесени предприятия				
Вид	30.09.2016г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Риск Хидро ООД	10%	1	10%	1
Общо		1		1

„Заводски строежи – Козлодуй” АД участва в създаването на непersonифицирани дружества по ЗЗД, а именно:

- В Дружество по ЗЗД „Комплекс 2014”, съгласно договор за обединение от 03.06.2014г., заедно с „Колос” ООД и „Енергоремонт – Козлодуй” ЕООД за изпълнение на СМР на „Реконструкция и модернизация на Пречиствателен комплекс”, с възложител „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД. „Заводски строежи – Козлодуй” АД участва с 16.24% в СМР, като изпълнява дейности по част СК, на стойност 198 хил.лв. без ДДС, съгласно договора с възложителя „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД;
- В Дружество по ЗЗД „Дунав 2015”, съгласно договор за обединение от 14.04.2015г., заедно с „Колос” ООД и „Енергомонтаж МК” ЕООД за изпълнение на СМР на „Възпрепятстване на навлизане на вода в канализационната мрежа на „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД при заливане на низината от високи води на р. Дунав – Етап 1”, с възложител „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД. „Заводски строежи – Козлодуй” АД участва с 95% в СМР, като изпълнява дейности по част ХТС, ВиК и ВП на стойност 481 хил. лв. без ДДС, съгласно договора с възложителя „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД.

1.4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015г.
Други нетекущи вземания	1	1
Предоставени гаранции и депозити	1	1
Общо	1	1

Междинен финансов отчет 30.09.2016
Заводски строежи - Козлодуй АД

1.5. Активи и пасиви по отсрочени данъци

В съответствие с МСС 12 „Данъци върху дохода“, активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчна ставка, която е в сила за периода, когато актива ще се реализира или пасива ще се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци са следните към 30.09.2016г.

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				30.09.2016г.	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаляние		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	12	2					12	2
Компенсирани отпуски	22	2					22	2
Доходи на физ. лица	20	2					20	2
Провизии МСС 19	23	2					23	2
Общо активи:	77	8					77	8
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	27	3					27	3
Общо пасиви:	27	3					27	3
Отсрочени данъци (нето)	50	5					50	5

1.6. Материални запаси

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	196	203
Основни материали	78	84
Резервни части	16	19
Горива и смазочни материали	2	3
Спомагателни материали	93	90
Други материали	7	7
Продукция /нето/	1	1
Продукция	1	1
Незавършено производство /нето/	8	1
Незавършено производство	8	1
Общо	205	205

Себестойността на материалните запаси, призната за разход към 30.09.2016г. и включена в стойността на статията разходи за материали е 535 хил.лв. Дружеството не притежава материалните запаси, които да са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

1.7. Текущи търговски и други вземания

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	133	132
Вземания по продажби	133	132
Вземания по продажби /нето/	420	108
Вземания по продажби	432	120
Обезценка на вземания по продажби	(12)	(12)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	15
Вземания по съдебни спорове /нето/	3	-
Вземания по съдебни спорове	21	18
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(18)	(18)
Други текущи вземания	6	1
Предплатени разходи	2	1
Други вземания	4	
Общо	312	256

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци стойност.

Движение на Корективна сметка за обезценка

	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Салдо в началото на годината	30	12
Отчетени през годината обезценки		19
Изписани суми през годината като несъбираеми		(1)
Салдо в края на годината	30	30

Предприятието няма финансови активи, които е заложило като обезпечение за пасиви или условни пасиви, включително сумите, които са прекласифицирани.

1.8. Пари и парични еквиваленти

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	1	1
в лева	1	1
Парични средства в разплащателни сметки	94	16
в лева	94	16
Общо	95	17

Предприятието няма парични средства, които е заложило като обезпечение за пасиви или условни пасиви.

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Основен капитал

Акционерният капитал към 30.09.2016 година включва 126 897 броя обикновени акции /2015 година: 126 897. Всички акции са с номинал от 1 лев.

Вид акции	30.09.2016г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Изкупени и платени	126897	126 897	1%	126897	126 897	1%
Общо:	126 897	126 897		126 897	126 897	

Разпределението на акционерния капитал на "Заводски строежи – Козлодуй" АД към 30.09.2016 г. е както следва:

Акционер	30.09.2016г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Риск Инженеринг" АД	63 321	63 321	63 321	50%	63 321	63 321	63 321	50%
"Веспер Аркс" АД	58 948	58 948	58 948	46%	58 948	58 948	58 948	46%
Миноритарни акционери - физически лица	4 628	4 628	4 628	4%	4 628	4 628	4 628	4%
Общо:	126 897	126 897	126 897	100%	126 897	126 897	126 897	100%

1.9.2. Резерви

	Общи резерви	Акционерски печалби и загуби	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.	24	(8)	1 185	1 201
Преизчислени резерви към 31.12.2014 г.	24	(8)	1 185	1 201
Резерви към 31.12.2015 г.	24	(8)	1 185	1 201
Резерви към 30.09.2016 г.	24	(8)	1 185	1 201

1.9.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Загуба към 31.12.2014 г.	(825)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	(825)
Увеличения от:	(118)
Загуба за годината 2015	(118)
Загуба към 31.12.2015 г.	(986)
Увеличения от:	(43)
Загуба за периода 01.01.2016-30.09. 2016 г.	(43)
Загуба към 30.09.2016 г.	(986)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(825)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(943)
Финансов резултат към 30.09.2016 г.	(986)

1.10. Нетекущи Финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	37	37
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	387	387
Общо	424	424

Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	37	37
Общо	37	37

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	387	387
Общо	387	387

Кредити - нетекущи

Вид	30.09.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	387	387
Общо	387	387

1.10.1. Към датата на изготвяне на настоящия отчет е сключено Тристранно споразумение от 01.08.2012г. и договор от 01.10.2012г. между "Риск Инженеринг" АД, „Заводски строежи – Козлодуй” АД и „Валмекс” ЕООД, с които "Риск Инженеринг" АД предоставя на „Заводски строежи – Козлодуй” АД сума в размер на 387 хил. лв, за погасяване на задължението му към „Валмекс” ЕООД. През 2015г. с Анекс към договора е предоговорен размера на лихвата – 5% и падежа на главницата – 31.12.2017г. Дължима към 30.09.2016 лихва = 115хил.лв.

1.10.2. Задължения по лизингови договори

Задължението към 30.09.2016г. е 41 хил. лв., съгласно Договор за лизинг от 16.09.2013г. Нетекуща и текущата част от задължения по лизингови договори към 30.09.2016г. е представена в таблицата по-долу:

Бъдещи минимални лизингови плащания към 30.09.2016г.	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	4	39	43
Дисконтиране		(2)	(2)
Нетна настояща стойност	4	37	41
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2015 г.			
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	21	39	60
Дисконтиране	(3)	(2)	(5)
Нетна настояща стойност	18	37	55

1.11. Нетекущи провизии

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	12	21
Общо	12	21

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Сегашна стойност на задължението на 1 януари	25	21
Задължение признато в баланса на 1 януари	25	21
Разход за лихви		1
Разход за текущ стаж		3
Извършени плащания през периода	(13)	
Сегашна стойност на задължението към 30.06.2016	12	25
Задължение признато в баланса към 30.06.2016	12	25

1.12. Текущи пасиви

Финансови пасиви – текущи

Текущи финансови пасиви	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	4	18
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1958	1656
Общо	1962	1674

Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	4	18
Общо	4	18

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	1958	1656
Общо	1958	1656

Кредити - текущи

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	683	452
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	228	193
Задължения по кредити към несвързани лица извън групата	1043	1010
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица	4	1
Общо	1958	1656

1.12.1. Задължения по лизингови договори

Задължението към 30.09.2016г. е 41 хил. лв., съгласно Договор за лизинг от 16.09.2013г. Нетекуща и текущата част от задължения по лизингови договори е представена в таблицата по-долу:

Бъдещи минимални лизингови плащания към 30.09.2016г.	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	4	39	43
Дисконтиране	0	(2)	(2)
Нетна настояща стойност	4	37	41
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2015 г.	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	21	39	60
Дисконтиране	(3)	(2)	(5)
Нетна настояща стойност	18	37	55

1.12.2. По Договорът за заем от 5.10.2010г. между Дружеството и "Риск Инженеринг" АД на 08.09.2011г. и на 25.10.2011 е предоставена сума общо в размер на 25 хил.лв. На 31.01.2012г. са предоставени 11 хил. лв. Предназначението на заема е за осъществяване на правна и юридическа помощ. Между страните е договорен погасителен план със 7.5% годишна лихва и срок на връщане на заема до 31.12.2012г. Към датата на изготвяне на настоящия отчет заемът е върнат. Дължими лихви към 30.09.2016 – 5 хил.лв.

1.12.3. Към датата на изготвяне на настоящия отчет по Договор за заем от 29.03.2012г. между Дружеството и "Риск Инженеринг" АД на 30.03.2012г. е предоставена сума в размер на 95 хил.лв. Предназначението на заема е погасяване на задължения на „Заводски строежи – Козлодуй“ АД към НАП – В. Търново и Община Козлодуй. През 2015г. с Анекс към договора е предоговорен размера на лихвата – 5% и падежа на главницата – 31.12.2016г. Дължимата главница към 30.09.2016 – 69 хил.лв и лихви – 30хил.лв.

1.12.4. Към датата на изготвяне на настоящия отчет е сключен Договор за заем от 08.01.2013г. и Анекс №1 от 29.08.2014 към него, между "Риск Инженеринг" АД и „Заводски строежи – Козлодуй“ АД, за сума към 30.09.2016 в размер на 614 хил. лв. През 2015г. с Анекс към договора е предоговорен размера на лихвата – 5% и падежа на главницата – 31.12.2016г. Дължимите лихви към 30.09.2016 – 78 хил.лв.

1.12.5. Към датата на изготвяне на настоящия отчет е сключено Тристранно споразумение от 01.08.2012г. и договор от 01.10.2012г. между "Риск Инженеринг" АД, „Заводски строежи – Козлодуй“ АД и „Валмекс“ ЕООД за следното: "Риск Инженеринг" АД предоставя на „Заводски строежи – Козлодуй“ АД сума в размер на 387 хил. лв, необходима за погасяване на задължението му към „Валмекс“ ЕООД. Към 30.09.2016г. заемът се оценява като нетекущ. През 2015г. с Анекс към договора е предоговорен размера на лихвата – 5% и падежа на главницата – 31.12.2017г. Дължимите лихви са 115 хил.лв.

1.12.6. На 25.08.2011 г. е сключен договор между „Хърсев Ко. КДА“ и „Заводски строежи – Козлодуй“ АД, с който „Хърсев Ко. КДА“ отпуска заем на „Заводски строежи – Козлодуй“ АД в размер на 1 010 хил. лв. Цел на заема: Заемът се отпуска и може да бъде ползван за погасяване на задълженията на „Заводски строежи – Козлодуй“ АД, включително главници и лихви към „Риск инженеринг“ АД по следните договори:

1. Договор за временна финансова помощ от 11.07.2007г. с главница – 455 хил. лв.;
2. Договор за заем от 28.08.2009г. с главница - 305 хил. лв.;
3. Договор за заем от 5.10.2010г. с главница – 141 хил. лв.

Между "Хърсев Ко. КДА" и „Заводски строежи – Козлодуй“ АД е договорен погасителен план с 9.5% годишна лихва и погасяване на заема с еднократно плащане, дължимо на 30 август 2016г., с право срокът на погасяване да бъде удължен до 30 август 2018г. Към 30.09.2016г. заемът се оценява като текущ.

1.12.7. Към датата на изготвяне на настоящия отчет е сключен Договор за заем от 03.11.2015г., между "Енергоремонт - Козлодуй" ЕООД и „Заводски строежи – Козлодуй“ АД, за сума в размер на 500 хил. лв. Към 30.09.2016г. дължимата главница по договора е 33хил.лв. Договорена 7,5% годишна лихва. Дължими лихви към 30.09.2016 – 4 хил.лв.

Саада по получени заеми (главница и лихва), без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Хърсев и Ко КДА	1 010	
Енергоремонт - Козлодуй ЕООД	33	4
Общо	1 043	4

1.13. Текущи търговски и други задължения

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица извън групата	175	77
Задължения по доставки	137	36
Задължения по получени аванси	32	38
Задължения по гаранции и депозити	6	3
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	6	3
Задължения по доставки	106	105
Задължения по получени аванси	4	1
Други текущи задължения	2	2
Други задължения	2	2
Общо	287	185

1.14. Данъчни задължения

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	37	57
Данък върху добавената стойност - лихви		2
Данък върху доходите на физическите лица	12	28
Данък върху доходите на физическите лица - лихви		1
Данък върху разходите	2	1
Други данъци	14	
Общо	65	89

1.15. Задължения към персонала

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	44	58
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		19
Задължение към социално осигуряване	47	60
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		4
в т.ч. задължения към социално осигуряване - лихви		3
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	22	9
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	2	6
Общо	115	133

1.16. Текущи провизии

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	22	22
Провизия върху Земя местност "ВАЛЯ" и УСМ-Монтана	22	22
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.		4
Провизии за дългосрочни доходи на персонала		4
Общо	22	26

Отчет за доходите

2.1. Приходи от продажби

2.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	30.09.2016 г.	30.9.2015 г.
Продажби на продукцията в т.ч.	1096	1265
СМР	946	1138
Продажби на Бетонни разтвори	146	125
Продажби на Армировка	4	2
Продажби на услуги в т.ч.	82	33
Продажби на механизация и транспортни услуги	76	15
Продажби на Лаборатория	3	3
Продажби на услуги СПО	2	
Продажби на Други услуги	1	15
Други приходи в т.ч.	226	118
Продажби на материали	4	2
Продажби на наеми	184	111
Продажби на ДМА	9	
Отписани задължения		3
Неустойки	26	
Излишъци на материални запаси	1	
Други	2	2
Общо	1404	1416

2.1.2 Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Безвъзмездни средства, свързани с приходи		6
Общо		6

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	30.9.2016 г.	30.9.2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	1	-
по търговски вземания	1	-
Общо	1	-

2.2. Разходи**2.2.1. Разходи за материали**

Вид разход	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Основни материали за производство	424	341
Горивни и смазочни материали	71	84
Резервни части	11	17
Работно облекло	2	
Ел. енергия	22	19
Гуми	3	
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали		4
Общо	535	467

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Подизпълнители	18	130
Нает транспорт	6	9
Наета механизация	11	32
Наем на недвижими имоти	-	2
Ремонти	8	4
Съобщителни услуги	7	8
Граждански договори и хонорари	21	84
Застраховки	6	7
Данъци и такси	17	18
Трудова медицина	8	9
Абонаменти	10	11
Одити	6	6
Замерване и контрол	8	10
Наеми на други активи	1	9
Услуга с работна ръка	0	19
Планиран ресертификационен одит на система ISSO	4	3
Такси за Камара на строителите в България	2	2
Други разходи за външни услуги	1	4
Общо	134	367

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	95	123
дълготрайни материални активи	93	123
дълготрайни нематериални активи	2	1
Разходи за амортизации на административни	4	5
дълготрайни материални активи		5
дълготрайни нематериални активи	4	
Общо	99	128

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	346	516
производствен персонал	343	371
административен персонал	117	145
Разходи за осигуровки на в т.ч.	81	93
производствен персонал	64	70
административен персонал	17	23
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	39	47
Общо	541	609

2.2.5. Други разходи

Вид разход	30.9.2016 г.	30.9.2015 г.
Разходи за командировки	1	5
Разходи представителни	12	2
Разходи за предпазна храна		15
Регулируеми разходи	2	
Разходи по изпълнителни дела	-	2
Обезщетения персонал	5	6
Обучение на персонал	4	5
Други разходи	3	2
Общо	27	37

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	3	
Балансова стойност на продадени активи	3	
Изменение на запасите от продукция /нето/	(7)	(216)
Изменение на запасите от продукция	(7)	(216)
Общо	(4)	(216)

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	115	135
по търговски заеми	111	129
по лизингови договори	2	3
По просрочени държавни и публични задължения	2	
Други		3
Други финансови разходи	1	1
Общо	116	136

2.3. Всеобхватен доход

2.3.1. Друг всеобхватен доход

Общ всеобхватен доход за периода	30.09.2016	30.09.2015
Печалба/загуба	(43)	(106)
Общ всеобхватен доход	(43)	(106)

3. Доход от една акция

Бр. Акции / Дни		Нетна печалба на акция	
30.09.2016 г.	30.09.2015г.	30.09.2016 г.	30.09.2015г.
126 897	126 897	(0,34)	(0,84)

4. Свързани лица

„Заводски строежи – Козлодуй“ АД не е част от икономическа група, няма мажоритарен собственик – акционер, притежаващ над 50% от неговия капитал. Акционер, притежаващ най-голям дял в капитала е „Риск Инженеринг“ АД чрез притежание на 49.9% от правото на глас в Общото събрание на „Заводски строежи – Козлодуй“ АД.

Продажби

Клиент	Вид сделка	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Риск Инженеринг АД	Договори за СМР	21	467
Риск Инженеринг АД	Механизация и транспортни услуги	3	1
Риск Инженеринг АД	Други услуги	1	13
Риск Инженеринг АД	Префактурирани материали	1	4
ДЗЗД ДУНАВ 2015	Договори за СМР	371	
Общо		405	485

Покупки

Доставчик	Вид сделка	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Риск Инженеринг АД	Закупени материали		131
Риск Инженеринг АД	Командировка търг. Пълномощници		5
Енергийна Финансова група АД	ел. енергия	9	30
Общо		9	166

Вземания

Клиент	30.09.2016 г.	Гаранции	30.09.2015 г.	Гаранции
Риск Инженеринг АД	12	няма	29	няма
ДЗЗД КОМПЛЕКС 2014		няма	20	няма
ДЗЗД ДУНАВ 2015	121	няма	83	53
Общо	133		132	

Задължения

Доставчик	30.09.2016 г.	Гаранции	30.09.2015 г.	Гаранции
Риск Инженеринг АД	100	няма		няма
Риск Инженеринг Д ЕООД	3	няма	3	няма
Задължения по гаранции към СД	6	няма	3	няма
Риск Инженеринг АД аванси	32	няма	38	няма
Енергийна Финансова Група АД	34	няма	33	няма
Общо	175		77	

Получени Заеми

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Риск Инженеринг АД	387	5,00%	31.12.2017г.	няма
Риск Инженеринг АД	95	5,00%	31.12.2016г.	няма
Риск Инженеринг АД	199	5,00%	31.12.2016г.	няма

Сада по Получени Заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Риск Инженеринг АД	683	228	387	
Общо	683	228	387	-

Начислени разходи за лихви по Получени Заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2015 г.	Начислени през 2016 г.	Платени през 2016 г.	Задължение 30.09.2016 г.
Риск Инженеринг АД	101	14		115
Риск Инженеринг АД	5			5
Риск Инженеринг АД	27	2		29
Риск Инженеринг АД	60	19		79
Общо	193	35	-	228

Възнаграждения, начислени на членовете на СА и ключов ръководен персонал

Вид	Начислени суми за:
	възнаграждения и осигуровки за периода
Съвет на директори	11
Търговски пълномощници	28
Общо:	39

5. Управление на капитала - Съвета на директорите носи отговорността за определянето на политиките за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тези политики установяват максимални лимити, които Дружеството може да поеме по отделните видове рискове, като същевременно дефинират правила и процедури за контрол върху правомощията на служителите и съответствието с установените лимити. Политиките по управление на финансовите рискове подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството. Дружеството работи в условия на динамично развиваща се глобална финансова и икономическа криза. Понататъшното ѝ задълбочаване би могло да доведе до негативни последици върху финансовото състояние на Дружеството и неговата ликвидност. Извършеният анализ на чувствителността на Дружеството показва адекватно ниво на капитализация на дружеството.

Управление на капитала

Вид	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дягов капитал, т.ч.:	2386	1 088
Финансови пасиви свързани лица	1 298	1 032
Финансови пасиви несвързани лица	1 088	56
Намаален с: паричните средства и парични еквиваленти	(95)	(17)
Нетен дягов капитал	2291	1 071
Общо собствен капитал	342	385
Общо капитал	2633	1 456
Съотношение на задлъжнялост	0.87	0.74

6. Финансови рискове

Кредитен риск - Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Ликвиден риск - Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Пазарен риск

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 30.09.2016 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по получени заеми, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Към 30.09.2016 г. всички валутни експозиции на Дружеството са в евро, което е с фиксиран обменен курс спрямо българския лев, което минимизира валутния риск за бъдещите отчетни периоди. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период са:

7. Грешки от минал период – преизчислени, рекласифицирани

Дружеството не отчита корекция на грешки от минал период.

8. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

8.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 30.09.2016 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

8.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 60 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 100 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	381	84%
от 91 – 180 дни	30	7%
от 181 – 360 дни	14	3%
над 2 години	30	7%
Общо	455	100%

Движение на обезценките на вземанията

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Салдо в началото на годината	30	12
Отчетени през годината обезценки		19
Изписани суми през годината като несъбираеми		(1)
Салдо в края на годината	30	30

8.3. Признаване на приходи по договори за строителство (дългосрочни договори за услуги)

Към края на отчетния период, ръководството на дружеството извършва преглед на незавършените строителни договори/дългосрочни договори за услуги, чрез метода процент на завършеност (определяне на фактически извършените работи). На базата на този преглед се правят на-добрите приблизителни оценки за извършените работи и определяне етапа на завършеност на договорите.

8.4. Актюерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

9. Условни активи и пасиви

Дружеството няма ангажименти, които да изискват да се оповестят условни активи и пасиви, освен оповестените в предходните параграфи - вземания по съдебни дела и провизии за правни задължения.

10. Събития след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишните финансови отчети.

11. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

12. Оповестяване съгласно законови изисквания

Съгласно чл. 38, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството Дружеството подлежи на независим финансов одит от регистриран одитор. На проведеното на 14.06.2016г. Общо събрание на акционерите е направен избор на независимо одиторско предприятие – „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ” ООД. Сумата за проверка и заверка на годишния финансов отчет за отчетната 2015г. е 5867.49лв. без ДДС.

13. Финансови показатели

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	2367	2 459	(92)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	862	478	384	80%
3	Материални запаси	205	205	-	0%
4	Краткосрочни вземания	562	256	306	120%
5	Парични средства	95	17	78	459%
6	Обща сума на активите	3229	2 937	292	10%
7	Собствен капитал	342	385	(43)	-11%
8	Финансов резултат	(43)	(118)	75	-64%
9	Дългосрочни пасиви	436	445	(9)	-2%
10	Краткосрочни пасиви	2451	2 107	344	16%
11	Обща сума на пасивите	2887	2 552	335	13%
12	Приходи общо	1405	1422	(17)	-1%
13	Приходи от продажби	1404	1416	(12)	-1%
14	Разходи общо	1448	1528	(80)	-5%

№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.13)	(0.31)	0.18	-59%
2	На активите	(0.01)	(0.04)	0.03	-67%
3	На пасивите	(0.01)	(0.05)	0.03	-68%
4	На приходите от продажби	(0.03)	(0.08)	0.05	-63%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.97	0.93	0.04	4%
6	На приходите	1.03	1.07	(0.04)	-4%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.35	0.23	0.12	55%
8	Бърза ликвидност	0.27	0.13	0.14	107%
9	Незабавна ликвидност	0.04	0.01	0.03	380%
10	Абсолютна ликвидност	0.04	0.01	0.03	380%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.12	0.15	(0.03)	-21%
12	Задлъжнялост	8.44	6.63	1.81	27%

14. Потвърждаване на Финансовите отчети

Финансовите отчети бяха потвърдени и одобрени от ръководството на Дружеството и подписани от негово име от:

Изпълнителен Директор

д-р инж. Богомил Манчев



Съставител:

Главен счетоводител

Детелина Паскова