

ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ””

**Ф И Н А Н С О В
О Т Ч Е Т**

**ЗА ПЕРИОДА
ОТ 01 ЯНУАРИ ДО 24 ФЕВРУАРИ
2016 ГОДИНА**

гр. София

Съдържание

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

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 година

	Приложение	за периода от	
		01 януари до 24 февруари 2016	2015
		BGN`000	BGN`000
Разходи за външни услуги	3		(4)
Разходи за персонала	4		(10)
(Загуба)/печалба от оперативна дейност			(14)
Финансови разходи	5		(2)
Финансови разходи, нетно			(2)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане			(16)
Разходи за данъци	6		
(Загуба)/печалба за периода			(16)
Друг всеобхватен доход за периода:			
Общо всеобхватен доход за периода:			(16)

24.02.2016 г.

Управител:

/Иван Тодоров/

Съставител:

Лоял Финанс ООД

Управител: Ценка Георгиева



Приложенията, представени на страници от 7 до 38, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 24 Февруари 2016 година

	Приложение	24.02.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти	8	12	12
		12	12
ОБЩО АКТИВИ		12	12
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Натрупана печалба/(загуба)		12	12
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9	12	12
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		12	12

24.02.2016 г.

Управител:

/Иван Тодоров/

Съставител:

Лоял Финанс ООД

Управител: Ценка Георгиева



Приложенията, представени на страници от 7 до 38, са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 за годината, завършваща на 24 Февруари 2016 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 BGN`000	2015 BGN`000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти			1 386
Плащания на доставчици			(1 264)
Плащания свързани с персонала			(11)
Платени данъци върху печалбата			(2)
Възстановени/(платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата)			(20)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност			<u>89</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Платени дивиденди		(12)	(703)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		<u>(12)</u>	<u>(703)</u>
Намаление на наличностите през годината		<u>(12)</u>	<u>(614)</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		12	626
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15		<u>12</u>

24.02.2016 г.

Управител:

/ Иван Тодоров /



Съставител:

Лоял Финанс ООД
 Управител: Ценка Георгиева



Приложенията, представени на страници от 7 до 38, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 24 февруари 2016 година

	Натрупана печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2015 година	841	841
Променни в собствения капитал за 2015 година		
Дивиденди	(813)	(813)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:	(16)	(16)
- печалба за периода	(16)	(16)
Салдо на 31 декември 2015 година	12	12
Салдо на 01 януари 2016 година	12	12
Променни в собствения капитал за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 година		
Дивиденди	(12)	(12)
Салдо на 24 февруари 2016 година		

24.02.2016 г.

Управител:

/Иван Тодоров/



Съставител:

Лоял Финанс ООД
Управител: Ценка Георгиева



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1. Собственост и управление

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

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

Дружеството се представлява и управлява от:

Иван Стоев Тодоров - Управляващ

Илкер Йоксюз - Управляващ

Мустафа Мурат Соганджъоглу - Управляващ

Халил Ибрахим Дьонмез - Управляващ

Ердинч Улусой - Управляващ

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – от 01 януари до 24 февруари 2016 и 2015 г.

1.5. Общи финансови показатели за последните 3 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Приходи и други доходи	5,102	-	-
Разходи от оперативна дейност	(4,459)	(14)	
(Загуба)/печалба от оперативна дейност	643	(14)	
Финансови приходи	-	-	-
Финансови разходи	(3)	(2)	
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане	640	(16)	
(Загуба)/печалба за периода	623	(16)	

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Активи	2,268	12	
Пасиви	1,427		
Собствен капитал	841	12	

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на

МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

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

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

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

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

- МСС 19 (ревизиран - 2011 г.-) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.02.2015 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

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

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

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

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

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в

случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноса на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

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

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

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

- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за

оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

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

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

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

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

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

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

2.2. Сравнителни данни

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

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им и се представят нетно.

2.4. Приходи

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

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

Приходи се признават както следва:

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

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

2.5. Разходи

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

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

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

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

2.6. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за

поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който са извършени.

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

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

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

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

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

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

Осредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Стопански инвентар - от 6 до 7 години

Компютри - 2 години

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

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

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

2.7. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна

корективна сметка за всеки вид на реда “други разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.18).

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

2.9. Търговски и други задължения

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Доходи при напускане

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

2.11. Данъчни задължения

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

2.12. Собствен капитал

Общ всеобхватен доход за периода

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

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

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

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

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

2.13.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10 %).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Обезценка на вземания

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

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

Провизии

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

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

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

2.16. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Дивидентн

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

2.20. Свързани лица

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

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

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

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

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятието, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

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

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

2.21. Отчет за паричния поток

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

2.22. Отчет за промените в собствения капитал

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

2.23. Действащо предприятие

Дружеството изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период. Тъй като дружеството е изпълнило предназначението, поради което е било създадено, ръководството има намерение да го прекрати. През текущия период не са съществували икономически или други причини за възникване на значителни съмнения по отношение пълноценно приключване на предварително планираните дейности. Поради тази

причина избраната база за съставяне на отчета е действащо предприятие, макар, че няма намерение за бъдещо развитие на дружеството.

3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016	
	2015 BGN '000	2015 BGN '000
Консултантски и одиторски услуги		3
Преводи на документация и копирни услуги		1
Общо		4

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016	
	2015 BGN '000	2015 BGN '000
Текущи възнаграждения		10
Общо	0	10

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016	
	2015 BGN'000	2015 BGN'000
<i>Административен персонал, в т.ч.:</i>		10
Възнаграждения		10.
Общо:		10

5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 BGN'000	2015 BGN'000
Финансовите разходи включват:		
Банкови такси по разплащателни сметки		2
Общо		2

6. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна (загуба)/печалба за годината по данъчна декларация		(16)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2015 г.: 10 %)		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход		
	за периода	2015
	от 01 януари до 24	
	февруари 2016	
	BGN '000	BGN '000
Равнение на разходите за данъци, определени спрямо счетоводния резултат		
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане		(16)
Данъци върху печалбата – 10 % (2015 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с: увеличения – няма (2015 г.: 0 хил.лв.) намаления – няма (2015 г.: 0 хил.лв.)		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход		

Загубата на дружеството преди данъчно облагане за 2016 г. са изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

7. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Стопански инвентар		Компютърна техника		Общо	
	24.02.2016	2015	24.02.2016	2015	24.02.2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари		7		3		10
Отписани		(7)		(3)		(10)
Салдо на 31 декември						
Нагрупана амортизация						
Салдо на 1 януари		7		3		10
Отписана амортизация		(7)		(3)		(10)
Салдо на 31 декември						
Балансова стойност на 31 декември						
Балансова стойност на 1 януари						

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

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

Други данни

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

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	24.02.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Паричните средства включват:		
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:		12
- в лева		9
- в евро		3
Общо		12

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори		1 386
Плащания на доставчици и други кредитори		(1 264)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:		(11)
- плащане на работници и служители		(10)
- плащане на данък върху доходите на физически лица		(1)
Платени данъци върху печалбата		(2)
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:		(20)
- данък върху добавената стойност		1
- данък дивидент		(21)
Нетни парични потоци:		89

	за периода от 01 януари до 24 февруари 2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Плащания за дивиденти	(12)	(703)
Нетни парични потоци :	(12)	(703)

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

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

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

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

Натрупана печалба (загуба)

	Неразпреде лена печалба от минали години BGN '000	Непокрита загуба от минали години BGN '000	Общо всеобхвате н доход BGN '000	Натрупана печалба (загуба) BGN '000
Натрупана печалба (загуба) към 01.01.2016	28		(16)	12
Прехвърляне към непокрита загуба от минали години		(16)	16	
Покриване на загуба	(16)	16		
Дивиденди	(12)			(12)
Други				
Натрупана печалба (загуба) към 24.02.2016				

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано с решение на собствениците на дружеството. През текущия период в дружеството е взето решение за разпределение на дивиденди в размер на 12 хил.лв. (2015 г.: 813 хил.лв.).

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	24.02.2016	2015
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:		1
- специалисти		1

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

11. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

11.1. Провизии

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

11.2. Условни активи и задължения

11.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Към 24.02.2016 г. дружеството не е предоставило обезпечения или гаранция на трети лица.

11.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Към 24.02.2016 г. дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

11.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 24.02.2016 г. от и срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Валутен риск

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

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

24 февруари 2016 г.	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти			
Общо финансови активи			
Общо финансови пасиви			
31 декември 2015 г.	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания			
Парични средства и парични еквиваленти	3	9	12
Общо финансови активи	3	9	12
Други заеми и задължения			
Общо финансови пасиви			

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

Ценови риск

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

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

Кредитен риск

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

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

	24.02.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти	_____	12
Общо финансови активи	<u>_____</u>	<u>12</u>

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

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

24.февр.2016	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до	от 1 -до	от 2 -до	над 5	Общо
	BGN '000	м	м	12 м	2 г	5 г	г	
Парични средства и парични еквиваленти	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Общо	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството

управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства.

Лихвен риск на паричния поток

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

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

Лихвен анализ

24 февруари 2016 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Парични средства и парични еквиваленти	_____	_____	_____
Общо финансови активи	=====	=====	=====
Общо финансови пасиви	_____	_____	_____
	=====	=====	=====
31 декември 2015 г	безлихвени	с плаващ лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания			
Парични средства и парични еквиваленти	12	_____	12
Общо финансови активи	12	=====	12
	=====	=====	=====

Справедливи стойности

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

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

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

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

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

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

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

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

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

13.2. Сделки със свързани лица

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма осъществени сделки със свързани лица.

13.3. Доходи на ключов управленски персонал

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

14. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

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

15. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Финансовият отчет на страници от 1 до 38 е одобрен за издаване от управляващите ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ““ на 24.02.2016 г. с Протокол от 24.02.2016 г.

ПРОТОКОЛ №3
от заседание на съдружниците на
Консорциум „ТИЕ-Ичташ” ДЗЗД

Днес, 24 февруари 2016 г., в седалището на дружеството в Република България, гр. София, бул. Джеймс Баучер, 51, се проведе заседание на собствениците на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ”, гражданско дружество, учредено на 28 декември 2010 г. по силата на Договор за учредяване на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ”, сключен между съдружниците „Ъдже Ичташ Иншаат Санайи ве Тиджарет” АД, „Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризъм Енержи ве Тиджарет” АД и „Техноимпортекспорт” АД, съгласно Закон за задълженията и договорите и вписан в Регистър „БУЛСТАТ” към Агенция по вписванията при Министерство на правосъдието на Република България с ЕИК 176019723:

На заседанието присъстваха:

1. г-н Мехмет Шимшек, в качеството му Упълномощено лице на Ъдже Ичташ Иншаат Санайи ве Тиджарет АД с пълномощно № 02561 от 09.02.2016 год.
2. г-н Мехмет Шимшек, в качеството му Упълномощено лице на Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризъм Енержи ве Тиджарет АД с пълномощно № 02562 от 09.02.2016 год.
3. г-н Иван Стоев Тодоров в качеството му на Изпълнителния директор на Техноимпортекспорт АД.

Изискуемият от закона кворум е налице – присъстват всички членове, заседанието е редовно и може да взема решения.

Заседанието се проведе при следния



PROTOCOL №3
from a meeting of the owners of Consortium
“TIE-Ictas” DZZD

Today, 24th February, 2016, in the company's registered office in the Republic of Bulgaria, the town of Sofia, 51 James Bouchier blvd. was held a meeting of the owners of the Consortium "TIE-Ictas", a civil society established on December 28, 2010 under the contract for the formation of the Consortium "TIE-Ictas", concluded between IC Içtaş İnşaat Sanayii ve Ticaret A.Ş., Içtaş Uluslararası İnşaat Turizm Enerji ve Ticret A.Ş. and "Technoimportexport" Jsc, according to the Bulgarian Law for the obligations and contracts and registered in the Registry Agency at the Ministry of Justice of the Republic of Bulgaria with EIK 176019723:

The meeting was attended by:

1. Mr. Mehmet Simsek, in his capacity of Authorised person by IC Içtaş İnşaat Sanayii ve Ticaret A.Ş., with a Power of attorney № 02561 dated 02.09.2016.
2. Mr. Mehmet Simsek, in his capacity of Authorised person by Içtaş Uluslararası İnşaat Turizm Enerji ve Ticret A.Ş., with a Power of attorney № 02562 dated 02.09.2016.
3. Mr. Ivan Stoev Todorov, in his capacity of an Executive director of Technoimportexport Jsc.

The requested by the law quorum was present, all the members attended, the meeting was regular and decisions could be taken.



дневен ред:

1. Вземане на решение за прекратяване на дружество по ЗЗД с наименование:

- КОНСОРЦИУМ „ТИЕ-ИЧТАШ”, ДЗЗД

- ЕИК: 176019723

- със седалище и адрес на управление: гр.София-1407, район „Лозенец” , бул. „Джеймс Баучер” №51.

- представлявано заедно от Иван Стоев Тодоров и всеки един от Илкер Йоксюз, Ибрахим Дьонмез, Мустафа Мурат Соганджуоглу или Ердинч Улусой или от всички заедно.

- предмет на дейност: инженеринг, реализация и строителство до ключ на новите терминали и прилежащи площи на Международни летища Варна и Бургас и подписване на Анекс в тази насока.

2. Съставителят запознава присъстващите с ГФО за отчетната 2016 година. Вземане на решение за приемане на годишния финансов отчет на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ” ДЗЗД за 2016г.

3. Постъпило е предложение от управляващите, балансовата загуба на дружеството за 2016 г. възлизаща в размер на **140,63 лв** да бъде покрита от неразпределената печалба от минали години.

4. Вземане на решение за публикуване на годишния финансов отчет на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ” ДЗЗД за 2016 г

5. Възлагане на Управителя на консорциума да предприеме всички правни и фактически действия за изпълнение на горе взетите решение и отрази същите в Регистър Булстат и

The meeting was held on the following agenda:

1. Making a decision about ceasing the activities of a company under the Bulgarian Law for the obligations and contracts, named:

- Consortium “TIE-Ictas” DZZD

- EIK 176019723

- Seat and address of management: 1407 Sofia, Lozenets region, 51 James Bouchier blvd.

- Represented by Ivan Stoev Todorov only jointly with of Ilker Öksüz, Ibrahim Dönmez, Murat Soğancıoğlu or Erdinc Ulusoy, or jointly with all of them.

Subject of activity: engineering, realization and turn-key building of the new passengers' terminals and the surrounding areas of International airport Varna and International airport Bourgas, and signing of Annex in this direction.

2. Compiler acquaint the partners with the annual financial report of the Consortium for 2016. Making a decision about approving the annual financial report of Consortium “TIE-Ictas” DZZD for 2016.

3. A suggestion has come in from the managers, the balance loss of the Consortium for the year 2016, amounting to **140,63 BGN**, to be covered by the unshared profit from past years.

4. Making a decision about publication of the annual financial report of Consortium “TIE-Ictas” for 2016.

5. Assigning the Manager of the Consortium to undertake every legal and factual activities to fulfill the above-taken decisions and to register them in the Registry Agency and the

НАП, като подава, подписва и получава, всички необходими документи в тази насока включително да закрива всички левови и валутни банкови сметки на територията на страната, открити на името на консорциума.

По предложението за дневен ред на заседанието не се направиха забележки. Проведе се гласуване, като предложеният дневен ред се прие с пълно единодушие от присъстващите.

След проведена дискусия по дневния ред, управляващите единодушно взеха следните решения:

РЕШЕНИЯ:

С мнозинство 100% от присъстващите на заседанието членове, се реши:

1. Прекратява дружество по ЗЗД с наименование: КОНСОРЦИУМ „ТИЕ-ИЧТАШ”, ДЗЗД

- ЕИК: 176019723

- със седалище и адрес на управление: гр.София-1407, район „Лозенец” , бул. „Джеймс Баучер” №51.

- представлявано заедно от Иван Стоев Тодоров, ЕГН:5604026920 и всеки един от Илкер Йоксюз, Ибрахим Дьонмез, Мустафа Мурат Соганджуоглу или Ердинч Улусой или от всички заедно.

- предмет на дейност: инженеринг, реализация и строителство до ключ на новите терминали и прилежащи площи на Международни летища Варна и Бургас . и подписва Анекс в тази насока.

2. Приема годишния финансов отчет на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ” ДЗЗД за 2016г.

3.Балансовата загуба на дружеството за 2016 г. възлизаща в размер на **140,63 лв.**

National Revenue Agency by submitting, signing, receiving all necessary papers related and to close all BGN and foreign currency bank accounts opened on behalf of the consortium on the territory of the country.

On the proposal for the agenda of the meeting there were no remarks made. A voting was held as the proposed agenda was adopted by consensus of the members present.

After a discussion on the agenda, the owners unanimously took the following decisions:

DECISIONS:

With a 100% majority of the members present at the meeting, the following was decided:

1. Ceases the activities of a company under the Bulgarian Law for the obligations and contracts, named Consortium “TIE-Ictas” DZZD.

- EIK 176019723

- Seat and address of management: 1407 Sofia, Lozenets region, 51 James Bourchier blvd.

- Represented by Ivan Stoev Todorov only jointly with of Ilker Öksüz, İbrahim Dönmez, Murat Soğancıoğlu or Erdinc Ulusoy, or jointly with all of them.

- Subject of activity: engineering, realization and turn-key building of the new passengers' terminals and the surrounding areas of International airport Varna and International airport Bourgas, and signed an Annex in this direction.

2. Approves the annual financial report of Consortium “TIE-Ictas” for 2016.

3. The balance loss of the Consortium for the

да бъде покрита от неразпределената печалба от минали години.

4. Публикува годишния финансов отчет на Консорциум „ТИЕ-ИЧТАШ“ ДЗЗД за 2016г.

5. Възлага на Управителя на консорциума, да предприеме всички правни и фактически действия за изпълнение на горе взетите решение и отрази същите в Регистър Булстат и НАП, като подаде , подпише и получи, всички необходими документи в тази насока, включително закрива всички левови и валутни банкови сметки на територията на страната, открити на името на консорциума.

Поради изчерпване на дневния ред, заседанието бе закрито.

Протоколът от заседанието да се приложи към архива на дружеството.

year 2016, amounting to **140,63 BGN**, should be covered by the unshared profit from past years.

4. Publishes the annual financial report of Consortium “TIE-Ictas” for 2016.

5. Assigns to the Manager of the Consortium to undertake every legal and factual activities to fulfill the above-taken decisions and to register them in the Registry Agency and the National Revenue Agency by submitting, signing, receiving all necessary papers related and to close all BGN and foreign currency bank accounts opened on behalf of the consortium on the territory of the country.

Due to exhaustion of the agenda, the meeting was adjourned.


The minutes of the meeting to be applied to the records of the company.

Съдружници/ Partners



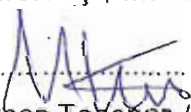
г-н Мехмет Шимшек, в качеството му Упълномощено лице на Ъдже Ичташ Иншаат Санайи ве Тиджарет АД с пълномощно № 02561 от 09.02.2016 год /

Mr. Mehmet Simsek, in his capacity of Authorised person by IC Içtaş İnşaat Sanayii ve Ticaret A.Ş., with a Power of attorney № 02561 dated 02.09.2016.



г-н Мехмет Шимшек, в качеството му Упълномощено лице на Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризъм Енержи ве Тиджарет АД с пълномощно № 02562 от 09.02.2016 год./

Mr. Mehmet Simsek, in his capacity of Authorised person by Içtaş Uluslararası İnşaat Turizm Enerji ve Ticret A.Ş., with a Power of attorney № 02562 dated 02.09.2016.



г-н Иван Стоев Тодоров /Изпълнителния директор на Техноимпортекспорт АД/

Mr. Ivan Stoev Todorov, in his capacity of an Executive director of Technoimportexport Jsc