

“АРКУС” АД

**Финансови отчети
За годината, приключваща на 31 .12. 2015**

Финансовите отчети за одобрени от Съвета на директорите на “АРКУС” АД на 09.03.2016 г.

1 
Изпълнителен Директор :
Инж. Б. Банков




Зам. Изп. Директор по
по икономика и финанси
И съставител
М. Станева

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7-24

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪТОЯНИЕ
На „АРКУС” АД , към 31 декември 2015 година

В хиляди лева	Бележка	31.12.2015	31.12.2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	7,481	7,604
Нематериални активи	10	27	23
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	11	2,311	2,311
Предоставени аванси	14	620	459
Активи по отсрочени данъци	8	431	180
Общо нетекущи активи		10,870	10,577
Текущи активи			
Материални запаси	12	100,963	110,732
Търговски и други вземания	13	24,536	7,717
Предоставени аванси	14	243	593
Пари и парични еквиваленти	15	4,985	5,471
Общо текущи активи		130,727	124,513
Общо активи		141,597	135,090
Капитал и пасиви			
Капитал			
Основен капитал	16	25,131	24,674
Резерви	16	3,477	3,469
Общ всеобхватен доход за периода	17	902	589
Нагрупани резултати	17	403	403
Общо капитал		29,913	29,135
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационен заем		3,912	7,823
Задължения по лизингови договори		53	131
Лихвени кредити и заеми	20.1	5,735	
Задължения към персонала при пенсиониране		400	215
Общо нетекущи пасиви	19	10,100	8,169
Текущи пасиви			
Текуща част от задължения по облигационен заем		3,911	3,912
Лихвени кредити и заеми	20.1	13,342	31,504
Търговски и други задължения	20.2	84,331	62,370
Общо текущи пасиви		101,584	97,786
Общо пасиви		111,684	105,955
Общо капитал и пасиви		141,597	135,090



Дата на изготвяне: 02 март 2016 г. Съставител: Ръководител: Одитор:

Балансът следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.



20193 16.03.2016

Отчет за всеобхватния доход

На “АРКУС” АД , гр. Лясковец

За годината, завършваща на 31 декември 2015
година

В хиляди лева	Бележка	2015	2014
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	3	98,889	42,699
Себестойност на продажбите	5	(68,195)	(56,566)
Брутна печалба		30,694	(13,867)
Други оперативни доходи от дейността	4	(1,187)	34,448
Административни разходи		(5,634)	(8,132)
Разходи по реализация		(13,879)	(571)
Печалба от оперативна дейност		9,994	11,878
Приходи/разходи за лихви	6	(5,498)	(6,539)
Положителни/отрицателни курсови разлики		(4,138)	(4,645)
Други финансови приходи/разходи		665	(40)
Общо финансови приходи /разходи		(8,971)	(11,224)
Печалба преди данъци		1,023	654
Разходи за данъци	7 и 8	(121)	(65)
Печалба за годината от продължаващи дейности		902	589
Печалба за годината		902	589
Друг всеобхватен доход:			
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	17	902	589
Доход на една акция в лева	18	1,97	1,29



Дата на изготвяне : 02 март 2016 г. Съставител: *[Signature]* Ръководител: *[Signature]* Одитор: *[Signature]*

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

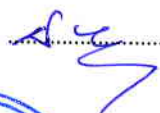


Документ 16.03.2016

Отчет за промените в собствения капитал **За годината, завършваща на 31 декември 2015 година**

В хиляди лева	Бележка	Основен капитал	Други резерви	Резерв от преоценка	Печалба/ Загуба	Общо
Салдо към 01.01.2014 г.		24,217	2,757	169	1,963	29,106
Корекции в предходни периоди						
Преизчислено салдо		24,217	2,757	169	1,963	29,106
Общ всеобхватен доход за периода					589	589
Разпределение на печалба		457	712		(1,729)	(560)
Други изменения в собствения капитал				(169)	169	0
Салдо към 31 декември 2014 г. за пренасяне		24,674	3,469		992	29,135
Общ всеобхватен доход за периода					902	902
Разпределение на печалба		457	8		(589)	(124)
Други изменения в собствения капитал						
Салдо към 31 декември 2015 г. за пренасяне		25,131	3,477		1,305	29,913



Дата: 02 март 2016 г. Съставител:  Ръководител:  Одитор: 



Доказ 16.03.2016

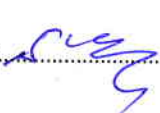
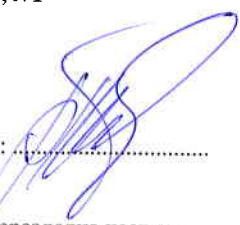
Отчетът за промени в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Отчет за паричния поток

За годината, завършваща на 31 декември 2015 година

В хиляди лева	Бележка	31.12.2015	31.12.2014
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		141,554	43,286
Парични плащания на доставчици		(71,944)	(66,029)
Нетен паричен поток, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(21,222)	(15,422)
Други постъпления от основна дейност		5	4
Други плащания от основна дейност		(15)	(6)
Платени корпоративен данък		(135)	(2)
Получени други данъци		16	455
Платени други данъци		(21,430)	(610)
Нетен паричен поток от основната дейност		26,829	(38,324)
Нетен паричен поток от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни такси		2	227
Нетни парични потоци от основната дейност		26,831	(38,097)
Инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		8	5
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,308)	(768)
Парични плащания за придобиване на дългосрочни инвестиции			
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(1,300)	(763)
Финансова дейност			
Получени краткосрочни лихвени кредити и заеми		10,430	70,198
Изплатени дългосрочни лихвени кредити и заеми		(3,912)	(3,912)
Изплатени краткосрочни лихвени кредити и заеми		(25,046)	(22,914)
Платени лихви		(4,982)	(4,004)
Плащания на задължения по лизингови договори		(107)	(96)
Други плащания по финансова дейност		(207)	(226)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(23,824)	39,046
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		1,707	186
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		5,471	4,983
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти		(2,193)	302
Пари и парични еквиваленти към 31 декември		4,985	5,471



Дата : 02 март 2016 г. Съставител:  Ръководител:  Одитор: 

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.



Документ 16.03.16

Приложение към финансовият отчет към 31.12.2015 г

1. Корпоративна информация.

“АРКУС” АД или “Дружеството” е дружество със седалище в България е акционерно дружество, регистрирано с дело №3520 / 1991 година от Великотърновски окръжен съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Адресът на управление и място на стопанска дейност на Дружеството е град Лясковец, ул. „В.Левски” № 219, България.

Основната дейност на Дружеството е производство на металообработващи машини и приспособления, детайли, инструментална екипировка, нестандартно оборудване, горивна апаратура и специално производство в основна сфера на дейност – машиностроителна и металообработваща промишленост.

Средно списъчният брой на персонала за отчетната 2015 година е 1998.

Съгласно решение № 469-Е от 20 юли 2011 година, „Аркус „ АД е вписано като емитент в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от ЗКФН, воден от Комисия за финансов надзор. КФН потвърждава проспект за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия корпоративни облигации, издадени от „Аркус „ АД, в размер на 10 000 000 евро, разделени в 10 000 броя обикновени, корпоративни, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми и обезпечени облигации, номинална стойност 1 000 евро, ISIN код BG2100011100, с фиксирана лихва в размер на 8,50 %, платима на шестмесечие, при лихвена конвенция ISMA реален брой дни в периода/ реален брой дни в годината, с изплащане на главницата – на пет равни погасителни вноски, и с дата на падежа :03.01.2018 г.

На 23.12.2015 г. дружеството извършва плащане на третата погасителна вноска по главницата на облигационния заем в размер на 2 000 000 евро.

Дружеството е с едно степенна система за управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и се представлява заедно и поотделно от Изпълнителния директор и от Председателя на съвета на директорите.

„Аркус България” АД, със седалище и адрес на управление град Лясковец ул. „В.Левски” № 219, България, е предприятие майка на „Аркус „АД - притежава 74,32% от капитала на „Аркус „АД.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09.03.2016 година.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти / МСС/, издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвянето на настоящият финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило със всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 01 януари 2015 г. и от по-късна дата, не са настъпили никакви промени в счетоводната политика на дружеството.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са

направени промени , формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз , отнасящи се до прилагането им през 2015 г. и в бъдеще , без те да се отнасят до дейността му.

Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях , които не се прилагат в дейността на дружеството , би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет .

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет на дружеството за 2015 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена , модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и / или пасиви по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период , доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2015 и 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева , освен ако на съответното място не е записано друго. Доходите на една акция се изчислява и оповестяват в лева.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност . За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност . Справедлива стойност е цената , която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството , или при липса на такъв , на най-изгодния , до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен , ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар , дружеството използва техники на оценяване , като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедлива стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения , както и получените кредити , дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност , поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита , че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни , адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Консолидация

Към 31 декември 2015 г. дружеството притежава едно дъщерно дружество и има участие в други две търговски дружества. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводството и МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и представя официален консолидиран финансов отчет.

2.5. Действащо предприятие

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31.12.2015 г. дружеството е реализирало балансова печалба в размер на 902 х лв.

През годината дружеството е увеличило своя основен капитал. Бъдещото развитие на дружеството зависи от възможността му да генерира достатъчно собствени приходи от дейността и парични потоци, за да може да реализира печалба и да покрива текущите си задължения.

2.6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества, представят годишните си отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. Счетоводната политика, изложена по долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

Сравнителната информация е включена в текстови и описателен вид за по-доброто разбиране на финансовите отчети за текущия период.

2.7 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководство да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледът засяга само този период, или за периода, в който са прегледани, и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

2.8. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, това е българският лев. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранната валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на баланса, както следва:

Чуждестранна валута	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
1 евро(фиксиран курс)	1,95583	1,95583
1 долар на САЩ	1,79007	1,60841

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на 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 момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.9. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, залози срещу вземания. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на

другата , в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв , че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза , която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж , намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква , че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират , измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми , за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите , предоставяни от дружеството , цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства , без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.9.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем е изложена на риск от курсови разлики , поради това , че продава част от продукцията или получава такива в щатски долари . Ръководството прави усилия за избягването на негативните последици от промените на валутните курсове.

2.9.2. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити и финансови лизинги . Банковите кредити се обезпечават със залози на материални запаси и краткосрочни вземания . Годишната лихва по банковите кредити се фиксира предварително в договорите и варира в рамките на 7-11 %. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти , които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползването към 31 декември 2015 г. кредити.

2.9.3.Ценови риск

Цените на готовата продукция , които дружеството произвежда и продава за страната , за страните в Европейския съюз и за износ , са съобразени изцяло с пазарните условия.

2.9.4. Кредитен риск

Финансовите активи , които потенциално излагат дружеството на кредитен риск , са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне плащането от страна на клиентите.

2.9.5. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения . Това се постига посредством системата за финансово планиране , като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери .

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.10.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване , образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи , извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки . Стойността на активите придобити по стопански начин

включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи.

Част от значимите активи в състава на имотите, машините, съоръженията и оборудването са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО. Тази стойност се приема за тяхна “условно определена” историческа стойност към тази дата. Справедливата стойност е определена от независим оценител.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като дълготраен.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводна политика. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива или когато водят до подобрение в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в Отчета за всеобхватния доход в периода, през който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от деня на въвеждането им в експлоатация. Прилага се дневна амортизация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Групи дълготрайни активи	2015 г.	2014 г.
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Съоръжения и предавателни устройства	25 години	25 години
Машини и оборудване	5-10 години	5-10 години
Транспортни средства, без автомобили	10 години	10 години
Леки автомобили	4 години	4 години
Компютърна техника	2 години	2 години
Стопански инвентар	6-7 години	6-7 години

Амортизация за данъчни цели

За данъчни цели амортизацията на дълготрайните активи се начислява при прилагане на максималните норми утвърдени в ЗКПО.

Остатъчна стойност

След извършения анализ към датата на изготвяне на встъпителния баланс, Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

2.10.2 Нематериални активи

Разходи за научноизследователска дейност

Разходите за научноизследователска дейност, направени с цел достигане до нови технически знания и познания, се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на тяхното възникване.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от която се използват в план или схема за производство на нови или съществено подобрени продукти или процеси, се капитализират, ако продуктът или процесът е технически или икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават в Отчета за всеобхватния доход като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка

Други нематериални активи

Другите нематериални активи придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от датата на придобиване или от датата на въвеждането им в експлоатация. Прилага се дневна амортизация.

2.10.3. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия

Дъщерни са предприятията контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на дадено предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

Асоциирани предприятия

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал, намалена със загуби от обезценка.

2.10.4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г., намалени със стойността на начислената обезценка. Обезценката е изчислена на база на възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31.12.2015 г. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат

да бъдат направени разумни условия за събирането им и при изтекла давност. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите по обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.10.5. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат при тяхното придобиване по доставна стойност /историческа/ цена. Оценката на материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност като сума от реализираните от дружеството разходи по купуването, преработката и други разходи свързани с доставянето и привеждането на МЗ във вид готов за употреба.

МЗ произвеждани в дружеството, цената на придобиване се формира от стойността на разходите за преработката им. Това е себестойността на произведените МЗ и включва:

- технологични разходи, пряко свързани с произвежданите продукти;
- систематично начисляваните постоянни и променливи разходи общо производствени разходи.

Разпределението на променливите и на постоянните общо производствени разходи за всеки произвеждан продукт е нормалния капацитет на производствените мощности. Разпределението на променливите общо производствени разходи е на база сумата на преките разходи, съответно пряк труд или материал в зависимост от спецификата на конкретния цех.

МЗ се оценяват при тяхното потребление по средно претеглена цена /себестойност/ за отчетния период.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на база на основните производствени разходи. В себестойността не се включват –административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажби.

Незавършеното производство се установява чрез инвентаризации и се оценява въз основа на фактически извършените разходи.

2.10.6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки и в касата на дружеството.

2.10.7. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният-акционерен капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

2.10.8. Капиталови резерви

Неразпределените от предходни години положителни финансови резултати се капитализират в счетоводния баланс като резерви на дружеството, които могат да бъдат използвани само по решение на общото събрание на акционерите.

2.10.9. Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение към акционерите в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.10.10. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

2.10.11. Доходи на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение не дисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в “АРКУС” АД в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3, и Колективния трудов договор. Ръководството на дружеството възлага на лицензиран актюер оценка на дължимите обезщетения към датата на баланса, въз основа на която определените суми за обезщетения при пенсиониране се включват във финансовите отчети.

2.10.12. Провизии за задължения

Провизиите се признава в баланса когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

2.10.13. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

2.10.14. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след датата на баланса.

2.10.15 Приходи

Извършени услуги и продадена продукция

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите и разходите за лихви се

начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението ; за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Основният източник на приходи за Дружеството е продажбата на специална продукция и стоки.

Приход от продажба на продукция се признава в Отчета за всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност продукцията да бъде върната.

2.10.16 Данък върху печалбата

Съгласно българското законодателство за 2015 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба , като за 2014 г. той е бил на същото равнище. За 2016 г. данъчната ставка се запазва непроменена.

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции надължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване

2.10.17. Сравнителна информация

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха ре класифицирани.

2.10.18. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружества акционерите , дъщерните дружества , търговските дружества под общ контрол , служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал) , както и близки членове на техните семейства , включително и дружества , контролирани от тях , се третираят като свързани лица.

3. Приходи

Приходи според техния характер

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Приходи от продажби на специална продукция	92,733	38,128
В т.ч. за износ	4,002	10,493
Приходи от продажба на гражданска продукция	400	13
Приходи от продажба на стоки	5,464	4,193
В т.ч. специална	5,464	4,193
Приходи от Услуги	292	365
	98,889	42,699

Приходи по клиенти

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Приходи от реализация на свързани лица	524	759
Приходи от реализация на трети лица	98,365	41,940
	98,889	42,699

4. Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Увеличения /намаления на запасите на незавършеното производство и готовата продукция	(4,279)	31,222
Печалба от продажба на дълготрайни активи	8	3
Приходи от продажба на материали	923	1,436
Отчетна стойност на материалите	(523)	(1,055)
Инструмент собствено производство	2,123	2,314
Отписани задължения давностен срок	29	
Разходи за придобиване на ДМА по стоп.начин	171	381
Приходи от финансираня	8	
Други	353	147
	(1,187)	34,448

5. Същност на отчетените разходи за периода

Разходите, възникнали през годината са представени според тяхното съдържание, както следва:

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Разходи за материали	47,754	36,203
Разходи за услуги	10,849	2,794
Разходи за амортизации	1,078	1,215
Разходи за персонала	17,980	17,902
Разходи за осигуровки	3,930	3,671
Балансова стойност на продадените активи	2,270	3,424
Обезценка вземания	2,642	
Други	1,980	1,115
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	4,279	
	92,762	66,324

Административни разходи	(13,879)	(8,132)
Разходи за реализация	(5,634)	(571)
Отчетна стойност материали	(523)	(1,055)
Себестойност на продажбите	(68,195)	56,566

5.1. Значими по своя характер разходи

Други значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Електроенергия	3,160	3,276
Ремонти	86	74
Застраховки	342	329
Реклама	18	13
Одит на ГФО	5	5
Данъци и такси	150	137
Резервни части , окомплектовки, кооперации	7,879	3,790
Суровини и материали	35,039	27,591
Горива и смазочни материали	1,676	1,546
Съобщителни услуги	<u>54</u>	<u>74</u>
	<u>48,409</u>	<u>36,835</u>

Разходи за персонала

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Заплати и възнаграждения	17,980	17,902
В т.ч. Възнаграждения Съвет на директорите	295	194
Разходи за социално осигуряване и надбавки	3,930	3,671
Средно-списъчния брой на персонала през 2015 година възлиза на 1998 .		

6. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Разходи за лихви	(5,500)	(6,766)
Приходи от лихви	2	227
Нетна печалба от промяна на валутните курсове	(4,138)	(4,645)
Други нетни финансови разходи	665	(40)
	<u>(8,971)</u>	<u>(11,224)</u>

7. Разходи за данъци

Признати в Отчета за доходите

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Текущ данък		
Данък за текущата година	(372)	(87)
	<u>(372)</u>	<u>(87)</u>

8.Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се отнасят за следните балансови пера:

	31.12.2015	31.12.2014
Превишение на счетоводни амортизации над данъчни	127	110
Отпуски и осигуровки персонал	20	15
Провизии за пенсии	21	22
Доходи на местни физически лица	12	11
Общо отсрочени данъчни активи	180	158
Обратно проявление	31	20
Ново възникнали	282	42
Активи по отсрочени данъци	431	180
Изменение на отсрочените данъчни активи	251	22
Общо разходи за данъци признати в Отчета за доходите	(121)	(65)

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя	Сгради и констр.	Машини оборудв.	Съоръ - жения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Салдо на 01 януари 2015 г	1,173	3,821	14,434	1,891	2,017	582	23,918
Придобити активи –			300	581	44	19	944
Отписани активи			174		91	3	268
Баланс към 31 декември 2015	<u>1,173</u>	<u>3,821</u>	<u>14,560</u>	<u>2,472</u>	<u>1,970</u>	<u>598</u>	<u>24,594</u>
Амортизация							
Салдо на 1 януари 2015	-	1,306	12,068	702	1,714	524	16,314
Начислена амортизация за годината	-	152	625	89	173	28	1,067
Амортизация на отписаните активи -	-		174		91	3	268
Баланс към 31 декември 2015	-	<u>1,458</u>	<u>12,519</u>	<u>791</u>	<u>1,796</u>	<u>549</u>	<u>17,113</u>
Балансова стойност							
Към 1 януари 2015 г	<u>1,173</u>	<u>2,515</u>	<u>2,366</u>	<u>1,189</u>	<u>303</u>	<u>58</u>	<u>7,604</u>
Към 31 декември 2015 г	<u>1,173</u>	<u>2,363</u>	<u>2,041</u>	<u>1,681</u>	<u>174</u>	<u>49</u>	<u>7,481</u>

Към 31.12.2015 г. дълготрайни материални активи с преносна стойност в размер на 485хил.лв.са ипотекирани за обезпечаване на облигационен заем в размер на 10 000 хил.евро , с остатък за погасяване към 31.12.2015 г. - 4 000 хил.евро.

Към 31.12.2015 г. дружеството използва напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност – 12 587 хил.лв.

10. Нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти	Други	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01 януари 2015 г	132	366	498
Придобити активи –	15		15
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	<u>147</u>	<u>366</u>	<u>513</u>
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2015	114	361	475
Начислена амортизация за годината	10	1	11
Амортизация на отписаните активи -			
Баланс към 31 декември 2015	<u>124</u>	<u>362</u>	<u>486</u>
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015г	<u>31</u>	<u>6</u>	<u>37</u>
Към 31 декември 2015 г	<u>23</u>	<u>4</u>	<u>27</u>

11.Инвестиции в дъщерни предприятия

Значими дъщерни предприятия

В хиляди лева	Държава на регистрация	Собствено участие 2015	2014
ОК“ОЛИМП” ООД	България	599	599
“АМЕРИКАНСКИ КОЛЕЖ АРКУС “ ЕАД	България	<u>1,546</u>	<u>1,546</u>
		<u>2,145</u>	<u>2,145</u>

Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството има инвестиции в значими асоциирани предприятия както следва:

В хиляди лева	Държава на регистрация	Собствено участие 2015	2014
” Медицински център – АРКУС МЕДИКЪЛ” АД	България	166	166

12. Материални запаси

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Материали	28,731	32,614
Продукция	24,387	26,256
Стоки	2,932	6,283
Незавършено производство	44,913	45,579
	<u>100,963</u>	<u>110,732</u>

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Търговски вземания от свързани лица	24	
Търговски вземания от трети лица	17,565	3,920
Съдебни и присъдени вземания	16	5
Други вземания	6,931	3,792
В т.ч. други- Материали под митнически контрол	2,376	1,990
Вземания маса несъстоятелност КТБ (Н)	2,564	
Гаранции за добро изпълнение	1,670	1,320
	<u>24,536</u>	<u>7,717</u>

14. Предоставени аванси

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Дългосрочни		
Предоставени аванси за дълготрайни активи	620	459
	<u>620</u>	<u>459</u>

Текущи

Текуща част от разходи по облигационен заем	30	63
Аванси материали		410
Застраховки	71	57
Авансови разходи по договори	103	
Абонамент	3	3
Други	36	60
	<u>243</u>	<u>593</u>

15. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
в брой	11	19
Парични средства по разплащателни сметки	4,974	384
Блокирани парични средства -	-	5068
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>4,985</u>	<u>5,471</u>

16. Акционерен капитал и резерви

Акционерен (основен) капитал

Към 31.12.2015 г. акционерният капитал включва 456 924 броя обикновени поименни акции с право на глас , с номинална стойност 55 лева всяка една от тях. Съгласно решение на Общото събрание на акционерите от 14. 05. 2015 г. на основание чл. 197 от Търговския закон е направено увеличение на капитала със средства на дружеството – от балансовата печалба са прехвърлени в капитала 456 924 лева . С удостоверение 20150527094033/ 27.05.2015 г. на Министерство на правосъдието, Агенция по вписванията регистрираният капитал е 25 130 820 лева , чрез увеличаване на номиналната стойност на вече издадените 456 924 броя акции от 54 лева на 55 лева .

Акционери

Към 31.12.2015г. 339 593броя - 74,32 % от обикновените акции са собственост на “АРКУС БЪЛГАРИЯ” АД и 117 331 броя акции - 25.68 % от капитала е собственост на частни местни физически лица .

Резерви

Резервите на дружеството към 31.12.2015 г са в размер на 3,477 хил.лв. Резервите подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и Устава на дружеството. Съгласно ТЗ Дружеството е длъжно да поддържа във всеки един момент законови резерви в размер не по-малък от 10 % от акционерния капитал. Законовите резерви са в размер на 3,154 х.лв., а допълнителните резерви са в размер на 323 х.лв., заделени по ТЗ.

17. Печалби и загуби

В хиляди лева	Неразпреде- лена печалба от минали години	Печалба от текущата година	Общо
Баланс към 1 януари 2015 година, както е бил публикуван	992		992
Разпределение на печалба	(589)		(589)
Нетна печалба за годината		902	902
Натрупани резултати	403	902	1,305

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството.

18. Доход на акция

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция към 31 декември 2015 година е базирано на нетната печалба в размер на 902 хил. лева, разпределяема в полза на акционерите и средно претегления брой обикновени акции за периода 456 924 в размер на 1,97 лева.

19. Нетекущи пасиви

В хиляди лева	31.12.2015	31.12.2014
Не текуща част от облигационен заем	3,912	7,823
Не текуща част от лизингови задължения	53	131
Не текуща част от лихвени кредити и заеми	<u>5,735</u>	
Задължения към персонал при пенсиониране	<u>400</u>	<u>215</u>
	<u>10,100</u>	<u>8,169</u>

На 03.01.2011 година дружеството сключва нов облигационен заем с емитент „Аркус”АД , с размер на сключения заем 10 000 000 евро , с брой облигации 10 000 броя и при номинална стойност на една облигация 1 000 евро , вид на облигациите-обикновени, лихвоносни, поименни, безналични, регистрирани при „Централен депозитар „АД, свободно прехвърляеми , неконвертируеми , обезпечени ; срочност 84 месеца , изплащане на главницата на пет равни вноски заедно с лихвените плащания на 36-я, 48-я, 60-я, 72- я и 84- я месец. Крайна дата на падеж: 03.01.2018 г.

Третото плащане от главницата в размер на 2 000 000 евро е на 03.01.2016 г., извършено на 23.12.2015 г. , съгласно изискванията , пет работни дни преди падежа. Задължението на дружеството по облигационния заем към 31.12.2015 г. е 4 000 хил. евро , от които 2 000 хил. евро са текущи и 2 000 хил.евро са не текущи.

Форма на доход: парична

Начин на образуване на дохода : 8,50 % проста годишна лихва

Схема на лихвените плащания : 6 (шест) месечни лихвени плащания

За банка довереник на облигационерите е определена банка „ОББ”АД , гр. София.

Дружеството има задължение по договори за финансов лизинг за транспортни средства . Към 31.12.2015 г. общият размер на задължението възлиза на 150 хил.лв. в т.ч. дългосрочна част в размер на 53 хил.лв. Лихвата се определя

според общите условия по договора в диапазона от 5,49 % до 6,75 % . Крайният срок за погасяване на задълженията е в периода 2017-2020 година.

“АРКУС” АД

20. Текущи пасиви

В хиляди лева

	31.12.2014	31.12.2014
Текуща част от облигационен заем	3,911	3,912
Лихвени кредити и заеми от финансови институции	13,342	31,504
Търговски и други задължения	<u>84,331</u>	<u>62,370</u>
	<u>101,584</u>	<u>97,786</u>
	31.12.2014 г.	31.12.2014 г
20.1. Лихвени кредити и заеми в х.лв.	13,342	31,504

1. Кредит за оборотни средства, получен от “ПИБ” АД, гр. София, в размер на 11 214 х.лв., обезпечен с особен залог на вземане, учреден по реда на ЗОЗ, произтичащи от сключени търговски договори и особен залог, учреден по реда на ЗОЗ на вземания произтичащи от договор за индивидуален срочен депозит, с лихвен процент 7 % и падеж на тридесет и пет погасителни вноски, последната от които на 20.10.2017 г., с остатък за погасяване към 31.12.2015 г. - 7 048 580 лв., от които 3 845 хил.лв. - текущи и 3 204 хил.лв. - не текущи,

2. Кредит за оборотни средства, получен от “ПИБ” АД, гр. София, в размер на 6 000 х.евро, обезпечен с особен залог на вземане, учреден по реда на ЗОЗ, произтичащи от сключени търговски договори и особен залог, учреден по реда на ЗОЗ на вземания произтичащи от договор за индивидуален срочен депозит, с лихвен процент 11 % и падеж на три погасителни вноски, последната от които на 31.03.2016 г., с остатък за погасяване към 31.12.2015 г. - 3 302 640,67 евро.-

20. 2. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31.12. 2014 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани лица	7,820	3,454
Задължения към доставчици	16,769	22,249
Получени аванси	51,348	16,045
Задължения към персонала	1,721	1,714
Задължения към социалното осигуряване	706	1,834
Други задължения към бюджета	1,881	4,912
Други задължения	4,086	12,162
В т.ч. други		
Заем от търговски дружества	440	2,646
Текуща част от лизингови задължения	97	84
Задължения довереник на облигационерите	39	57
Задължения по договор за цесия	1,966	
Лихви кредити		562
Аванс по договор за реализация	1,485	
	<u>84,331</u>	<u>62,370</u>

20.2.1. Данъци върху дохода

Дългосрочни данъци върху дохода

Текущи данъци върху дохода

Данъкът върху дохода представлява корпоративен данък за внасяне за 2015 г. През 2015 г. са направени авансови вноски в размер на 17 х.лв.. Полагаш се корпоративен данък за 2015 г. по ГДД е 372 х.лв. т.е. дружеството има за внасяне корпоративен данък в размер на 355 х.лв., след приспадане на направените авансови вноски.

20.2.2. Други задължения към бюджета

Размера на данъчните задължения към 31.12.2015 г. е 1,881 х.лв.

Структурата им е следната :

- 355 х.лв. Корпоративен данък по ГДД 2015 г;

- 1,129 х.лв. ДДС по СД м. 12.2015 г.(внесен в срок)

- 237 х.лв. ДОД по ЗДДФЛ частично м.11 и м.12.2015 г. внесен към момента на съставяне на отчета

- 54 х.лв. –данъци по чл.204 от ЗКПО за 2015 г.

- 106 х.лв. Задължения по ЗМДТ

Към 10.02.2016 г. всички данъчни задължения са изплатени , остава само задължението по ГДД 2015 г. със срок на внасяне 31.03.2016 г.- корпоративен данък -355 х.лв. и 54 х.лв. данък върху разходите .

21. Задължения по провизии

В хил. лв.

	31.12.2015	31.12.2014
Начисления за доходи при пенсиониране	215	215
	<u>215</u>	<u>215</u>

22. Потенциални задължения

Други дългосрочни доходи

Съгласно изготвената актюерска оценка на дружеството , относно оценка на вероятностите за заплащане на обезщетение за продължителен трудов стаж при пенсиониране в отчета за всеобхватния доход са признати 215 х.лв. (2009 и 2010 г.)провизии за потенциални задължения за изплащане на обезщетения.

23. Свързани лица

Мажоритарен акционер в дружеството е „Аркус България „ АД . През годината дружеството е осъществило сделки с него , със своето дъщерно дружество , както и с търговски дружества под общ контрол и други свързани лица.

23. 1. Сделки с мажоритарен акционер

Извършените сделки по продажби и неуредени вземания към 31 декември 2015 , са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Вземане 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Вземане 2014 г. в хил.лв.
Аркус България АД	продажба	4	0	8	0
	Общо :	4	0	8	0

Извършените сделки по покупки и неуредени задължения към 31 декември 2015 , са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Задължение 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Задължение 2014 г. в хил.лв.
Аркус България АД	Договор кредит- лихви	44	696	45	652
	Договор цесия- лихви	4	72		68
			768		720

23. 2. Сделки с дъщерно дружество

Извършените сделки по продажби и неуредени вземания към 31 декември 2015 , са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Вземане 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Вземане 2014 г. в хил.лв.
ОК Олимп ЕООД	продажба	137	0	116	0
	Общо :	137	0	116	0

Извършените сделки по покупки и неуредени задължения към 31 декември 2015 , са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Задължение 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Задължение 2014 г. в хил.лв.
ОК Олимп ЕООД	покупка	669	633	403	0
	Общо	669	633	403	0

23. 3. Сделки с търговски дружества под общ контрол и други свързани лица

Извършените сделки по продажби и неуредени вземания към 31 декември 2015, са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Вземане 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Вземане 2014 г. в хил.лв.
Дунав Лизинг ЕАД	продажба	382	0	629	0
	Общо :	382	0	629	0

Извършените сделки по покупки и неуредени задължения към 31 декември 2015, са както следва :

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2015 в хил.лв	Задължение 2015 г. в хил.лв.	Оборот 2014 г. в хил.лв.	Задължение 2014 г. в хил.лв.
Дунав Лизинг ЕАД	покупка	7,762	6,143	3,140	2,110
	Договор заем лихви	15	233	18	218
	Общо	7,777	6,376	3,158	2,328

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва :

Вид доход	Годината , завършваща на 31.12.2015 г. в хил.лв-начислено	Годината , завършваща на 31.12.2015 г. в хил.лв-изплатено	Годината , завършваща на 31.12.2014 г. в хил.лв-начислено	Годината , завършваща на 31.12.2014 г. в хил.лв- изплатено
Възнаграждения	295	307	206	194
Тантиеми	111	124	504	476
Всичко	406	431	710	670

Членовете на Съвета на директорите притежават акции от капитала на дружеството, но тъй като не е изплащан дивидент, същите не са получавали други доходи извън посочените по-горе.

24. Дивиденди

Съгласно направеното предложение от Съвета на директорите за разпределение на балансовата печалба, предложено за одобрение от Общото събрание на акционерите, на проведеното на 14.05.2015 г. ОСА са взети следните решения:

- увеличаване на капитала със средства на дружеството, на основание чл.197 от ТЗ, чрез превръщане на част от печалбата в капитал, капитализация по 1 (един) лев на всяка акция;
- остатък от балансовата печалба се отнася във фонд „Резервен“.
- няма разпределен дивидент

25. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2015 г. във връзка с предоставените кредити за оборотни средства от „ПИБ“ АД гр. София има вписани в ЦРОЗ –особени залози на вземания по договори, особени залози на КМА.

За обезпечаване на облигационния заем дружеството е учредило в полза на Банката (ОББ АД) – довереник на облигационерите първа по ред ипотека върху собствени недвижими имоти, представляващи земя и сграда, със справедлива пазарна стойност 26 797 х.лв., съгласно оценка от лицензиран оценител. Ръководството на дружеството счита, че по предоставените обезпечения не следва да се създават провизии.

26. Събития след датата на баланса

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2015 г. Изготвянето му е приключило към 15.02.2016 г. В периода 01.01.2016 г. и 15.02.2016 г. са настъпили следните коригиращи и некоригиращи събития:

Коригиращи :

- Решение № 62/07.01.2016 г. на Софийски градски съд за заличаване на наш клиент, от когото дружеството имаше несъбрани вземания в размер на 6,5 хил.лева;
- Решение на Ломски районен съд за дело по трудов спор с работник в размер на 20 хил.лв.

Некоригиращи:

На 16.12.2015 г. е подписан предварителен договор за продажба на недвижим имот на обща стойност 1 100 хил.лв., представляващ основно земеделски земи, по който беше получен аванс в размер на 220 хил.лв. осчетоводени през 2015 г. и съответно окончателен договор за прехвърлянето правото на собственост от 27.01.2016 г.

Изпълнителен директор : 

Съставител: 

02 март 2016

Гр. Лясковец

