„КЕНДИ“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
2016 г.

22.06.2017 г.

КЕНДИ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 1

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 6
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 7
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 19
5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 19
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 20
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 20
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 21
10. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО 21
11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА 21
12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 23
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 24
14. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ 24
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 24
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ 25
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ 25
18. ДВИЖЕНИЕ НА НАТРУПАНАТА ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ 26
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 26
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 26
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 26
22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 27
23. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 28
24. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 28
25. ДИВИДЕНТИ 28
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 29
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 29
28. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА 34
29. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ 34

КЕНДИ ООД
ЕИК по БУЛСТАТ: 121068952
Адрес на управление: гр. Банкя, ул. София № 101

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за 2016 г.

	Приложения	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от продажби	4	40,839	36,592
Други приходи от дейността	5	182	254
Изменение на наличностните от продукция и незавършен о производство		904	412
Балансова стойност на продадените стоки		(1,772)	(1,765)
Разходи за материали	6	(20,832)	(16,743)
Разходи за персонал	7	(5,797)	(4,973)
Разходи за външни услуги	8	(4,923)	(5,261)
Разходи за амортизация	12	(2,023)	(1,775)
Други разходи	9	(948)	(1,219)
Печалба от оперативна дейност		**5,630**	**5,522**
Финансови приходи		46	104
Финансови разходи		(75)	(54)
Финансови приходи/(разходи), нетно	10	**(29)**	**50**
Печалба преди данъци върху печалбата		**5,601**	**5,572**
Разход за данъци върху печалбата	11	**(574)**	**(575)**
Нетна печалба за годината		**5,027**	**4,997**
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**5,027**	**4,997**

Приложенията на страници от5 до 34 са неразделна частотфинансовия отче

Дата на съставяне: 27.03.2017 г.

Управител: ***Светломир Емилов Костадинов***

Съставител: ***Надя Димитрова***

Заверил: ***Мариела Кондова***

КЕНДИ ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ БАНКЯ

Мариела Кондова 0467 Регистриран одитор

КЕНДИ ООД
ЕИК по БУЛСТАТ: 121068952
Адрес на управление: гр. Банкя, ул. София № 101

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 година

	Приложения	31/12/2016 BGN '000	31/12/2015 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	15,593	11,355
Нематериални активи	13	286	365
Активи по отсрочени данъци	11	86	60
Предоставени дългосрочни заеми		63	57
Други дългосрочни вземания	14	115	3
		16,143	**11,840**
Текущи активи			
Материални запаси	15	8,187	8,283
Търговски вземания	18	8,294	8,070
Разходи за бъдещи периоди и предоставе ни аванси	16	274	644
Краткосрочна част на предоставени дълго срочни заеми		6	32
Вземания от свързани лица		2	19
Други текущи активи	17	196	234
Пари и парични еквиваленти	19	8,354	7,642
		25,313	**24,924**
ОБЩО АКТИВИ		**41,456**	**36,764**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	20		
Основен капитал		5	5
Други резерви		573	573
Неразпределена печалба		36,262	32,024
		36,840	**32,602**
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	21	191	175
		191	**175**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	22	3,136	2,553
Задължения към персонала и осигурителн и предприятия	23	616	564
Приходи за бъдещи периоди и получени а ванси		417	551
Други данъчни задължения	24	103	70
Задължения по финансов лизинг	21	77	58
Задължение за корпоратовен данък		59	189
Задължения към свързани лица		17	-
Други текущи пасиви		-	2
		4,425	**3,987**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАС ИВИ		**41,456**	**36,764**

Приложенията на страници от5 до 34 са неразделна частотфинансовия отч

Дата на съставяне: 27.03.2017 г.

Управител: ***Съставител:*** ***Заверил:***

Светломир Емилов Костадинов ***Надя Димитрова*** ***Мариела Кондова***

0467 Мариела Кондова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2016 година

	Приложения	**2016**	**2015**
		BGN'000	**BGN'000**
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		39,655	35,103
Плащания на доставчици		(27,035)	(25,158)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(5,672)	(4,860)
Платени други данъци		721	(267)
Други парични потоци от основна дейност		(135)	(100)
Парични средства, генерирани от основна дейност		7,534	4,718
Платен / възстановен корпоративен данък		(736)	(460)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**6,798**	**4,258**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и въоръжения		(5,121)	(3,125)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения		10	15
Предоставени заеми		-	(78)
Постъпления от връщане на предоставени заеми		9	8
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(5,102)**	**(3,180)**
Парични потоци от финансова дейност			
Получени финансирания		-	117
Плащане на задължения по финансов лизинг		(221)	-
Изплатени дивиденти		(750)	(869)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(971)**	**(752)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквива ленти		**725**	**326**
Нетни валутно-курсови разлики		**(13)**	**3**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		7,642	7,313
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		8,354	7,642

Приложенията на страници от5 до 34 са неразделна частотфинансовия отчет

Дата на съставяне: 27.03.2017 г.

Управител: *Светломир Емилов Костадинов*

Съставител: *Надя Димитрова*

Заверил: *Мариела Кондова*

Мариела Кондова 0487 Регистриран одитор

КЕНДИ ООД

ЕИК по БУЛСТАТ: 121068952

Адрес на управление: гр. Банкя, ул. София № 101

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2016 година

	Основен капитал	Общи резерви	Неразпре-делена печалба	Общо собствен капитал
	Прил. 20	*Прил. 20*	*Прил. 20*	
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Салдо към 01 януари 2015	**5**	**573**	**27,767**	**28,345**
Дивиденти	-	-	(740)	(740)
Печалба или загуба за годината	-	-	4,997	4,997
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**4,997**	4,997
Салдо към 31 декември 2015	**5**	**573**	**32,024**	**32,602**
Дивиденти	-	-	(789)	(789)
Печалба или загуба за годината	-	-	5,027	5,027
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**5,027**	5,027
Салдо на 31 декември 2016	**5**	**573**	**36,262**	36,840

Приложенията на страници от5 до 34 са неразделна частотфинансовия отчет

Дата на съставяне: 27.03.2017 г.

Управител: *Светломир Емилов Костадинов*

Съставител: *Надя Димитрова*

Заверил: *Мариела Кондова*

Мариела Кондова
0457
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Кенди ООД е дружество, създадено през м. юни 1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Банкя, ул. "София" № 101. Последната промяна в Дружествения договор е вписана в Търговския регистър на 05.08.2016 г., а последните промени в органите за управление са вписани в Търговския регистър с решение от 2013г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2016 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Светломир Емилов Костадинов 45 %
- Елена Владимирова Костадинова 35 %
- Владимир Емилов Костадинов 13 %
- Илона Светломирова Лъджева 7 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя Светломир Емилов Костадинов .

Към 31.12.2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 291 работници и служители (към 31.12.2015 г. : 245).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2016 г. включва производство и реализация на хранителни стоки и безалкохолни напитки, нискокалорични и диабетични продукти и хранителни добавки и лекарствени средства.

Дружеството има издадено разрешение за производство на лекарствени продукти под № Р-I-38-002 от 2014 година, издаден от Изпълнителна агенция по лекарствата.

1.3. Структура на дружеството

Кенди ООД има разкрит клон и представителство в Унгария, което не е отчитало дейност през последните 5 години.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2014**	**2015**	**2016**
БВП в млн. лева	83 634	88 571	92 635
Реален растеж на БВП	1.7%	3%	3.4%
Инфлация в края на годината	(0.90)	(0.40)	0.1
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47419	1.7644	1.76804
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,60841	1.79007	1.85545
Основен лихвен процент в края на годината	0.02%	0.01%	0.00%
Безработица	10.70%	7.9%	7.6%

Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Кенди ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от Европейската Комисия.

2.2.Валута на представяне и функционална валута.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която валута е и функционална валута на дружеството. Сумите в отчета и в пояснителните приложения към него са представени в хиляди български лева.

Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. Използване на преценки и приблизителни оценки.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите. Бъдещите фактически резултати може да бъдат различни от приблизителните оценки и предположения. Предположенията и приблизителните счетоводни оценки, които имат най-съществен

ефект върху сумите, признати във финансовия отчет, са оповестени в Приложение №3.13).

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за предходния отчетен период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Промени в счетоводните политики.

През 2016 г. дружеството не е променяло счетоводните си политики.

3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1. Сделки в чуждестранна валута.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката. Към края на отчетния период паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута като се прилага заключителният обменен курс на БНБ.

Към края на отчетния период непаричните позиции в отчета за финансовото състояние, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално позициите са били превърнати във функционалната валута, се признават в печалба или загуба в периода на възникването им, като се представят на нетна база като “финансови приходи” или „финансови разходи”.

3.2. Приходи

Приходи от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- когато съществените рискове и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;

- предприятието не запазва нито продължаващо участие в управлението на стоките до степента, присъща на собствеността, нито ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или разходите, които ще бъдат направени по сделката, може да бъдат надеждно оценени.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, когато резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение на направените до момента разходи към приблизително оценения общ размер на разходите по сделката.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалена с предоставените търговски отстъпки и рабати за количество.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви и нетни печалби от курсови разлики. Приходите от лихви се признават по метода на ефективната лихва.

3.3. Разходи

Разходите в дружеството се признават при понасянето им на база на принципа на начисляване.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който предприятието получава предплатените услуги.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по лизингови договори и нетна загуба от курсови разлики. Разходите за лихви се признават по метода на ефективната лихва.

3.4. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията (дълготрайните материални активи) се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от

ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват последващо по модел „цена на придобиване", където балансовата сума на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизацията на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Очакваният полезният живот по класове активи е както следва:

- Сгради и инсталации –20 - 80 г.;
- Компютърно оборудване –2 - 4 г.;
- Машини и съоръжения – 5 - 10 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 5 - 20 г.
- Леки и лекотоварни автомобили – 4 - 10 г.

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводна приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се

отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност и се представя съответно като „Други приходи“ или „Други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Обезценка

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси и невъзстановими данъци, след приспадане на търговските отстъпки, и всички преки разходи за подготовка на актива за очакваното му използване. Преките разходи са: лицензионни такси, разходи за персонала и разходи за професионални хонорари, пряко свързани с довеждането на актива до работно състояние, разходи за тестване дали активът работи правилно и др.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени за поддържане на очакваните бъдещи икономически изгоди от съществуващ нематериален актив, се признават в печалба или загуба в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, разходи за консултации във връзка с поддръжката и пр.

Методи на амортизация и полезен живот

Нематериалните активи на дружеството са с ограничен полезен живот. Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по класове активи е, както следва:

Патенти и лицензи - 5 - 20 г.

Програмни продукти- 5 - 10 г.

Обезценка на нематериални активи

Предприятието преценява в края на всеки отчетен период дали съществуват индикации, че негови нематериални активи са обезценени. Ако са налице такива индикации, предприятието определя възстановимата стойност на активите.

Независимо дали съществуват индикации за обезценка, предприятието тества за обезценка ежегодно нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които още не са налични за използване.

Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуване, преработка, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които пряко могат да се отнесат към закупуването на материали и стоки.

Разходите по преработка включват преки и непреки производствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на единица изделие на база на нормалния производствен капацитет.

Себестойността на наличните материални запаси към края на отчетния период се определя по FIFO.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително оценената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за завършване на производствения цикъл на този актив и приблизително оценените разходи по продажбата.

3.7. Финансови инструменти

3.7.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категориите *"кредити и вземания"*. Предприятито определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато договорните права за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли или когато финансовите активи са прехвърлени и дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността върху актива на друга страна, или когато финансовите активи са прехвърлени, дружеството нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността и не е запазило контрол върху финансовите активи. Ако дружеството си запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността върху прехвърлен финансов актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и свързаното задължение за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Последващо те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Ефективният лихвен процент се изчислява като се вземат предвид всички първоначални такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия.

Приходът от лихви по кредитите и вземанията се признава по метода на ефективна лихва.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица.

Краткосрочните търговски вземания се оценяват на недисконтирана база, тъй като ефектът от дисконтирането не би бил съществен. Балансовата им стойност е равна на фактурната им стойност, намалена с размера на загубата от обезценка.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени, когато и само когато са налице обективни доказателства за обезценка, произтичащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба“) и когато това събитие загуба има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Обективни доказателства за обезценка са: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието на плащане.

Размерът на обезценката на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Дружеството използва коригираща сметка, в която се натрупват обезценките на финансовите активи. Загубата от обезценка за периода се признава в печалба или загуба като “финансови разходи”. В случаите на последващо възстановяване на загуба от обезценка печалбата се представя във “финансови приходи”.

3.7.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира своите финансови пасиви в категорията „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност”.

Първоначално те се оценяват по тяхната справедлива стойност минус разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив. Последващата оценка е по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансов пасив се отписва, когато той бъде погасен, т.е. когато задължението по договора бъде платено, анулирано или срокът му е изтекъл.

3.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки с падеж до три месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2016 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1

BGN 1.85545:USD 1

BGN 1.82124:CHF 1

3.9. Лизинг

Финансов лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който прехвърля към дружеството по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, е финансов лизинг. При първоначално признаване наетият актив се оценява по справедлива стойност или, ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи (лихвата) и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащата неизплатена част от задължението. Лихвените разходи се включват в печалба или загуба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират за полезния живот на актива. Ако не е сигурно в голяма степен, че лизингополучателият ще придобие собствеността върху актива до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира за по-краткия от двата срока – полезния му живот и срока на лизинговия договор.

Оперативен лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативен лизинг се признават като разходи в печалба или загуба по линеен метод за срока на лизинга.

3.10. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2016 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.1% за сметка на работодателя и 5.7% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2017 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се променя на 31.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2016 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако наетото лице е работило при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж –брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж. След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица под формата на възнаграждения, бонуси, социални осигуровки и непарични възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труд за тях) се признават по недисконтираната им сума като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в отчета за финансовото състояние към края на периода, в който е положен трудът за тях, и като разход в печалбата или загубата за периода.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от натрупаното неизползвано право на платен отпуск.

Доходи по пенсионен план с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на наетите си лица при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своята характеристика това представлява пенсионен план с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на задължението по пенсионен план с дефинирани доходи се прави с актюерски техники, за да се направи надеждна приблизителна оценка на размера на доходите при пенсиониране, които наетите лица са заработили

през текущия и предишни периоди. За определяне на задължението по пенсионния план и на свързаните с плана разходи за периода, се използва кредитният метод на прогнозните единици.

Актюерските печалби и загуби се признават в Друг всеобхватен доход.

3.11. Дружествен капитал

"Кенди" като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на внесените дружествени дялове.

3.12. Данъци върху печалбата

Данъчните ефекти от сделки, признати в Друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал също се признават съответно в Друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущ данък върху печалбата

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

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, за временните 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 възникналите от първоначално признаване на репутация и 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 приспадащи се временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно в бъдеще да бъде генерирана достатъчно облагаема печалба срещу която да могат да се използват

приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби, 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).

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и ги признава до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволи възстановяването на отсрочените данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активът ще се реализира, а пасивът ще се уреди, на база на данъчните ставки (данъчните закони), които са в сила или по същество са въведени в сила към края на отчетния период.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

3.13. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

3.13.1. Обезценки на вземания

При определяне на обезценката на търговските вземания ръководството прави приблизителна оценка на бъдещите парични потоци от финансовия актив.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

.

Приходите от продажби включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Продукция	37 295	33 026
Стоки	2 575	2 755
Услуги	969	811
Общо	**40 839**	**36 592**

5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на имоти, машини и оборудване	*10*	*15*
Балансова стойност на продадени имоти, машини и оборудване	-	-
Печалба от продажба на имоти, машини и оборудване	10	15
Приходи от финансирания	50	165
Получени обезщетения и неустойки	21	16
Отписани задължения	30	11
Излишъци от инвентаризация	71	47
Общо	**182**	**254**

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2016	**2015**
	BGN '000	**BGN '000**
Основни суровини и материали	19 016	15 103
Горива и енергия	692	695
Рекламни материали	455	304
Спомагателни материали	177	102
Резервни части	153	235
Хигиенни материали	109	90
Канцеларски материали	42	34
Лабораторни материали	37	21
Други	151	159
Общо	**20 832**	**16 743**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Заплати	4 825	4 137
Разходи за социално осигуряване	770	663
Социални разходи	202	173
Общо	**5 797**	**4 973**

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Транспорт	1 013	877
Маркетинг и реклама	942	694
Комисионни по продажби	783	757
Бонуси и такси по продажби	538	1 570
Ремонт и поддръжка на активи	512	329
Застраховки	163	124
Наеми	152	58
Граждански договори	127	119
Абонаменти	123	120
Охрана	115	117
Комуникационни услуги	105	84
Анализи	105	81
Консултантски услуги	52	62
Други	193	269
Общо	**4 923**	**5 261**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Представителни разходи	213	189
Обезценка на вземания	189	418
Местни и алтернативни данъци	120	110
Брак	109	79
Командировки	103	149
Обучение и семинари	78	53
Изложби и панаири	55	29
Непризнат данъчен кредит	20	16
Глоби и неустойки към доставчици	11	25
Отписани вземания	3	2
Други	47	149
Общо	**948**	**1 219**

10. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови приходи, по видове::		
Приходи от лихви	5	24
Печалби от курсови разлики	41	80
Общо	**46**	**104**
Финансови разходи, по видове::		
Разходи за лихви по заеми	(11)	(4)
Загуби от курсови разлики	(64)	(50)
Общо	**(75)**	**(54)**
Финансови приходи/(разходи), нетно	**(29)**	**50**

11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Основните компоненти на разхода/(прихода) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Основни компоненти на разходите за данъци		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	6 002	5 896
Разход за текущ корпоративен данък за годината	600	590
Отсрочени данъци върху доходите		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(25)	(14)
Отстъпка при подаване на декларацията по електронен път	(1)	(1)
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетени в печалба или загуба	**574**	**575**

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	5 601	5 580
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 15 %)	560	558
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – 149 х.лв. (2015 г.:167 х.лв.)	14	17
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в печалба или загуба	**574**	**575**

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е както следва:

	2016	*2015*
Естество на временните разлики	***BGN '000***	***BGN '000***
Провизии	62	48
Задължение за неизползвани отпуски	21	21
Неизплатени заплати по ДУК и премии	9	-
Ускорена амортизация за данъчни цели	(6)	(9)
Нетен актив по отсрочен данък	**86**	**60**

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Транспортни средства*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Други*		*Общо*	
	2015 BGN '000	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*
Отчетна стойност	7 615	7 872	18 018	19 746	1 854	2 213	541	1 303	552	605	28 580	31 739
Салдо на 1 януари												
Придобити	257	55	1 751	1 242	561	201	1 141	4 606	53	145	3 763	6 249
Отписани	-	-	(23)	-	(202)	(15)	(379)	(55)	-	(12)	(604)	(82)
Салдо на 31 декември	7 872	7 927	19746	20988	2 213	2 399	1 303	5 854	605	738	31 739	37 906
Натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка												
Салдо на 1 януари	2 154	2 378	14 873	16 044	1 458	1 505	-	-	432	457	18 917	20 384
Начислена амортизация за годината	224	233	1 179	1 367	249	293	-	-	25	36	1 677	1 929
Отписана амортизация	-	-	(8)	-	(202)	-	-	-	-	-	(210)	-
Салдо на 31 декември	2 378	2 611	16044	17411	1 505	1 798	-	-	457	493	20 384	22 313
Балансова стойност на 31 декември 2015	**5 494**	**-**	**3 702**	**-**	**708**	**-**	**1 303**	**-**	**148**	**-**	**11 355**	**-**
Балансова стойност на 31 декември 2016	**-**	**5 316**	**-**	**3 577**	**-**	**601**	**-**	**5 854**	**-**	**245**	**-**	**15 593**

Към 31.12.2016 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 2 060 х. лв. и сгради с балансова стойност 3 256 х. лв.(31.12.2015 г.: земи на стойност 2 015 х. лв. и сгради с балансова стойност 3 479 х. лв.).

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и съоръжения: 13 958 х.лв.(31.12.2015 г.: 12 613 х.лв.)
- транспортни средства: 1 156 х.лв (31.12.2015 г.: 1 140 х.лв.)
- други: 386 х.лв. (31.12.2015 г.: 381 х.лв.).

Към 31.12.2016 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно:

- сгради: 5 470 х.лв. (31.12.2015 г.: 1 303 х.лв.)
- авансово платени суми за изграждане на сгради: 90 х.лв. (31.12.2015 г.: няма)

- авансово платени суми за доставка на машини и съоръжения: 259 х.лв. (31.12.2015 г.: няма)

- авансово платени суми за доставка на други ДМА: 35 х.лв.

(31.12.2015 г.: няма)

Балансовата стойност на транспортните средства по финансов лизинг към 31.12.2016 г. е в размер на 327 х.лв. (31.12.2015 г.: 291 х.лв.).

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер		***Патенти, лицензии, концесии***		***Разходи за прид.на НА***		***Общо***	
	2015 BGN '000	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2016 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	200	200	423	423	-	-	623	623
Придобити	-	2	-	-	-	14		16
Салдо на 31 декември	200	202	423	423	-	14	623	639
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	27	65	132	193	-	-	159	258
Начислена амортизация за годината	38	38	61	57	-	-	99	95
Салдо на 31 декември	65	103	193	250	-	-	258	353
Балансова стойност на 31 декември	**135**	**99**	**230**	**173**	**-**	**14**	**365**	**286**

14. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Другите дългосрочни вземания включват предоставени депозити: 115 х.лв. (31.12.2015 г.: 3 х.лв.)

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2016 BGN '000	***31.12.2015 BGN '000***
Материали	5 212	6 232
Готова продукция	1 913	1 400
Стоки	564	536
Незавършено производство	498	115
Общо	**8 187**	**8 283**

Стойността на отписаните материални запаси, признати като разход за периода е както следва:

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Вложени материали	19 016	15 103
Балансова стойност на продадените стоки	1 772	1 765
Изменение на наличностните от продукция и незавърено производство	904	412
Общо	**21 692**	**17 280**

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Аванси за доставка на суровини и материали	174	576
Застраховки	55	38
Абонаменти	20	19
Панаири и изложения	17	9
Командировки	8	2
Общо	**274**	**644**

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	***BGN '000***
ДДС за възстановяване	183	226
Предоставени служебни аванси	12	2
Други вземания	1	6
Общо	**196**	**234**

18. ДВИЖЕНИЕ НА НАТРУПАНАТА ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	Индивидуално обезценени	*Съвкупно обезценени*	*Общо*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Към 01 януари 2015	**376**	**-**	**376**
Начислена обезценка	418	-	418
Отписана (реинтегрирана) обезценка	(310)	-	(310)
Промяна в дисконтовия процент	-	-	-
Към 31 декември 2015	**484**	**-**	**484**
Начислена обезценка	188	-	188
Отписана (реинтегрирана) обезценка	(54)	-	(54)
Промяна в дисконтовия процент	-	-	-
Към 31 декември 2016	**618**	**-**	**618**

.

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	8 344	7 623
Парични средства в каса	10	19
Общо	**8 354**	**7 642**

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 х.лв. Основен акционер на дружеството е Светломир Костадинов с 45 % участие в капитала.

Общите резерви *са* формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31.12.2016 г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са както следва:

	Бъдещи минимални лизингови плащания	*Лихва*	*Сегашна стойност на бъдещите минимални лизингови плащания*	*Бъдещи минимални лизингови плащания*	*Лихва*	*Сегашна стойност на бъдещите минимални лизингови плащания*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
	2016	2016	2016	2015	2015	2015
До 1 година	86	9	77	62	4	58
Между 1 и 5 години	197	6	191	175	-	175
Общо	**283**	**15**	**268**	**237**	**4**	**233**

Задълженията по финансов лизинг са за закупени транспортни средства при следните условия:

Лизингов дог. №	**Срок**	**Лихва**
2753C1	4г.	0,10 % плюс 3,4% пункта
2192RF/ 048	3г.	0,10 % плюс 3,4% пункта
2192RF/ 047	3г.	0,10 % плюс 3,4% пункта
12бр. от № 58744 до 58897	4г.	на база 6 мес. EURIBOR

Частта от задължението по финансов лизинг, която е дължима до 12 месеца след края на отчетния период, е представена в отчета за финансовото състояние като краткосрочно задължение по финансов лизинг.

22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 *BGN '000*	*31.12.2015* *BGN '000*
Доставчици от Европейски съюз	1 681	1 067
Доставчици в страната	1 373	1 251
Доставчици от трети страни	82	235
Общо	**3 136**	**2 553**

Експозицията на дружеството към ликвиден риск е оповестена в приложение 28.

23. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към персонала	475	437
Задължения към осигурители	141	127
Общо	**616**	**564**

24. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху добавената стойност	18	-
Данък върху доходите на физическите лица	35	28
Алтернативни данъци	50	42
Общо	**103**	**70**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

25. ДИВИДЕНТИ

	2016	*2015*
	BGN '000	***BGN '000***
Разпределени и платени дивиденти през периода:		
Окончателен дивидент за 2015 г.: 7.9 х.лв../дял (2014 г.: 7.4 х.лв./дял)	789	740
Междинен дивидент за 2016 г.: нула (2015 г.: нула)	-	-
Предложени или декларирани след края на отчетния период преди одобряване на финансовите отчети за издаване (не са признати като задължение към 31 декември):	-	-
Окончателен дивидент за 2016 г.:няма (2015 г.:7.9 х.лв../дял)	**789**	**740**

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Свързано лице	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Светломир Емилов Костадинов	Управител	2015 г. и 2016 г.
Артемис ООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
Лактина ООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.

	Стойност на сделките за годината		***Вземания към 31.12.***	
Продажби на свързани лица	***2016***	***2015***	***2016***	***2015***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Дружества под общ контрол	22	18	2	19
Други свързани лица	-	-	-	-
Общо	**22**	**18**	**2**	**19**

	Стойност на сделките за годината		***Задължения към 31.12.***	
Покупки от свързани лица	***2016***	***2015***	***2016***	***2015***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Дружества под общ контрол	1 517	1 120	17	-
Други свързани лица	-	-	-	-
Общо	**1 517**	**1 120**	**17**	**-**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер 206 х.лв. (2015 г.: 178 х.лв.) включват краткосрочни възнаграждения (заплати и социални осигуровки)

Условия, при които са осъществявани сделките между свързани лица

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

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от

определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на дружеството са предоставените заеми и паричните средства по банкови сметки и паричните еквиваленти. Приходите от лихви по банкови сметки са зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, предоставени на трети лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват експозиция към риск на дружеството от изменение на справедливата им стойност поради изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството контролира този риск като предоставя заеми в минимален размер (0.15% от активите) и при изключително благоприятни лихвени равнища, което позволява да се гарантира достатъчен по размер лихвен доход при минимален съпътстващ риск.

Дружеството е изложено на определен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по финансов лизинг, доколкото същите са с плаващ лихвен процент плюс твърда надбавка. Управлението на този риск се осигурява чрез сключване на лизингови договори с клауза за предплащане с минимална неустойка за лизингополучателя, което позволява своевременно прекратяване на неизгодните лизингови договори и предприемане на мерки за рефинансиране при по-изгодни условия. В допълнение ръководството отчита, че лизинговите договори са с изключително нисък относителен дял (0.65%) от пасива на баланса и не излагат предприятието на значителен лихвен риск.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали активи и пасиви, защото те са обичайно търговски вземания.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Максималната изложеност на кредитен риск от търговските вземания към 31.12.2016 г. е 8 294 х.лв.(31.12.2015 г.: 8 070 х.лв.)

Просрочени финансови активи към 31.12.2016 г., които не са обезценени:

31 декември 2016 г.	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**
Финансови активи				
Търговски и други вземания	1514	905	835	76
Предоставени заеми				
Други финансови активи				
Общо	1514	905	835	76

31 декември 2015 г.	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**
Финансови активи				
Търговски и други вземания	1607	1021	564	81
Предоставени заеми				
Други финансови активи				
Общо	1607	1021	564	81

Към 31.12.2016 г. предприятието е обезценило търговски вземания в размер на 618 х.лв. (31.12.2015 г.: 484 х.лв.). Движението на натрупаната обезценка е изложено в приложение 18.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че предприятието ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви, които се уреждат чрез доставка на парични средства или друг финансов актив. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни линии, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по

периоди напред и поддържане на равновесие между падежите на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 7 - 8 000 х.лв. и не привлича кредитни средства за финансиране на дейността си.

Анализ на падежите на недеривативни финансови пасиви

Таблицата по-долу е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2016 г.	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови пасиви					
Финансов лизинг	9	17	66	191	283
Търговски и други задължения	2 731	405	-	-	3 136
Задължения към свързани лица	17	-	-	-	17
Общо финансови пасиви	2 757	422	66	191	3 436

31 декември 2015 г.	**До 1 м. BGN '000**	**от 1 до 3 м. BGN '000**	**от 3 м. до 1 г. BGN '000**	**над 1 г. BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови пасиви					
Финансов лизинг	6	12	44	175	237
Търговски и други задължения	1 591	962	-	-	2 553
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-
Общо финансови пасиви	1 597	974	44	175	2790

Анализ на падежите на финансови активи, които се държат с цел управление на ликвидния риск

31 декември 2016 г.	**До 1 м.**	**от 1 до 3 м.**	**от 3 м. до 1 г.**	**над 1 г.**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи					
Търговски вземания	5 689	2605	-	-	8 294
Предоставени заеми	1	3	13	60	77
Парични средства и парични еквиваленти	8 354	-	-	-	8 354
Вземания от свързани лица	2	-	-	-	2
Общо финансови активи	14 046	2608	13	60	16 727

31 декември 2015 г.	**До 1 м.**	**от 1 до 3 м.**	**от 3 м. до 1 г.**	**над 1 г.**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи					
Търговски и други вземания	5 620	2 447	3	-	8 070
Предоставени заеми	1	3	13	86	103
Парични средства и парични еквиваленти	7 642	-	-	-	7 642
Вземания от свързани лица	19	-	-	-	19
Общо финансови активи	13 282	2 450	16	86	15 834

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден в честна 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 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 баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, 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 респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

28. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да намали цената на капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

През 2016 г. стратегията на ръководството на дружеството е не ползва привлечение заемни средства, поради което съотношението на задлъжнялост е нула (2015 г.: няма).

29. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството наема 2 броя автомобили по договори за оперативен лизинг. Договорите са за срок от 3 г. и са с фиксирани месечни вноски. Минималните лизингови плащания по оперативен лизинг, признати като разход през периода възлизат на 96 х.лв. (2015 г.: 7 х.лв.)