

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния Собственик на Капитала на
ЕКО КЪЛЕКШЪН ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Еко Кълекшън ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Екатерина Славкова

Регистриран одитор

21.06.2017 г.

гр. София



БАЛАНС

ЕКО КЪЛЕКШЪН ЕООД

на гр.София

адрес

към 31.12.2016 г.

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)
			текуща година
а			1
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
Общо за група I:			-
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земи и сгради, в т. ч.:		480
	- земи		255
	- сгради		225
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		382
3	Съоръжения и други		28
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		106
Общо за група II:			996
III.	Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:			-
IV.	Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:			996
V.	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали		1
2	Продукция и стоки, в т. ч.:		352
	- стоки		352
Общо за група I:			352
II.	Вземания		
	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		1 335
1	ч.:		1 003
2	Други вземания, в т. ч.:		163
Общо за група II:			1 498
III.	Инвестиции		
Общо за група III:			-
IV.	Парични средства, в т. ч.:		
	- в брой		1
	- в безсрочни сметки (депозити)		760
Общо за група IV:			761
Общо за раздел В:			2 611
Г.	Разходи за бъдещи периоди		1
Сума на актива (А+Б+В+Г)			3 608
В.	Условни активи		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)
			текуща година
а			1
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал		1
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от посредства оценки		
IV.	Резерви		
Общо за група IV:			-
V.	Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
1	- неразмислена печалба		958
Общо за група V:			958
VI.	Текуща печалба (загуба)		1 309
Общо раздел А:			2 268
B.	Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:			-
V.	Задължения		
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:		111
2	- до 1 година		111
3	Други задължения, в т. ч.:		1 229
4	- други задължения		1 202
5	- до 1 година		1 202
6	- към персонала, в т. ч.:		12
7	- до 1 година		12
8	- осигурителни задължения в т. ч.:		8
9	- до 1 година		8
10	- данъчни задължения, в т. ч.:		7
11	- до 1 година		7
Общо раздел В, в т. ч.:			1 340
1	- до 1 година		1 340
Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			-
Г.	Условни пасиви		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			3 608
Г.	Условни пасиви		

Дата 31.01.2017 г.

Съставител:

Ръководител:

Дорис Експерт Консулт ЕООД
чрез Тодорка Сярова

Румен Дичев Дженев

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЕКО КЪЛЕКШЪН ЕООД

гр.София

2016 г.

на _____
адрес _____
за _____

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	559	199
	а) суровини и материали	276	1
	б) външни услуги	283	198
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	176	27
	а) разходи за възнаграждения	147	23
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	29	4
	- осигуровки, свързани с пенсии	10	1
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	178	29
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	178	29
	- разходи за амортизация	178	29
	Други разходи, в т. ч.:	2354	1613
	а) балансова стойност на продадените активи	2234	1613
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):		3267	1868
V	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	3	2
Общо финансови разходи (6+7):		3	2
VIII	Печалба от обичайната дейност	1454	1063
IX	Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):		3270	1870
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1454	1063
XI. Разходи за данъци от печалбата		145	105
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XIII.	Печалба (Б-В-Г)	1309	958
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		4724	2933

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	4268	2631
	б) стоки	3311	1945
	в) услуги	957	686
II.	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III.	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	449	300
Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)		4717	2931
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	7	2
Общо финансови приходи (5+6+7)		7	2
8.	Загуба от обичайната дейност	0	0
9.	Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		4724	2933
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)		4724	2933

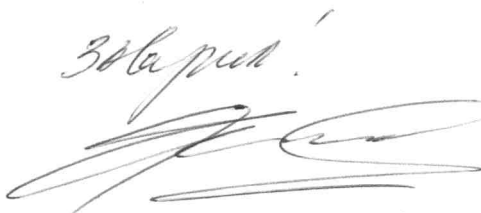
Дата 31.01.2017 г.

Съставител:

Дорис Експерт Консулт ЕООД
чрез Тодорка Сярова

Ръководител:

Раден Дачев Дженов

Заварил:

21.06.2017г.

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЕКО КЪЛЕКШЪН ЕООД

на гр.София
адрес
за 2016 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 746	1 980	766	1 420	630	790
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		133	(133)		22	(22)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		245	(245)		-	-
Плащания при разпределения на печалби			-			-
Други парични потоци от основната дейност	248	70	178	56	-	56
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	2 994	2 428	566	1 476	652	824
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	464	589	(125)	300	653	(353)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност	165	215	(50)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	629	804	(175)	300	653	(353)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	1		1
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-		105	(105)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	7	-	7			-
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от финансовата дейност		2	(2)		2	(2)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	7	2	5	1	107	(106)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3 630	3 234	396	1 777	1 412	365
Д. Парични средства в началото на периода			365			
Е. Парични средства в края на периода			761			365

Дата 31.01.2017 г.

Съставител:

Дорис Експерт Консулт ЕООД
чрез Тодорка Сярова

Ръководител:

Румен Дичев Дженов

Екатерина

21.06.2017

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор



ЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЕКО КЪЛКЪШЪН ЕООД

гр.София

2016 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А. Салдо в началото на отчетния период	1									958	959
Б. Салдо след промени в счетоводната	1									958	959
1 Финансов резултат за текущия период										1 309	1 309
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								958		(958)	-
В. Салдо към края на отчетния период	1							958		1 309	2 268
Г. Собствен капитал към края на отчетния	1							958		1 309	2 268

Дата: 31.01.2017 г.

Съставител:

Ръководител:

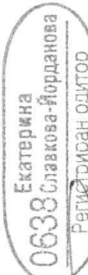
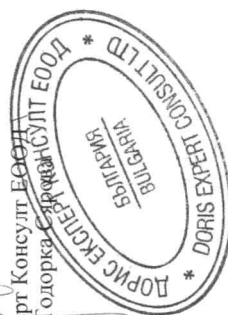
Дорис Експерт Консулт ЕООД
чрез Тодорка Славкова

Румен Дичев Дичев

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

Закрива

21.06.2017



на
адрес

гр.София

31.12.2016

КЪМ

Показатели

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекучите активи:						Преоценена		Амортизация					Последваща оценка		амортизирана в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6) стойност	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление				
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Нематериални активи																	
1	Продукти от развойна дейност							0					0		0	0		
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи							0					0		0	0		
3	Търговска репутация							0					0		0	0		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							0					0		0	0		
	Общо за група I:	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
III.	Дълготрайни материални активи																	
1	Земји и сгради, в т.ч.: - земи	464 244	485 255	464 244	485 255	0	0	485 255	2	5	2	5	0	0	5	480 255		
	- сгради	220	230	220	230			230	2	5	2	5			5	225		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	506	68		574			574	27	165		192			192	382		
3	Съоръжения и друга					0		0				0		0	0	0		
4	Транспортни средства		36		36			36		8		8			8	28		
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		106		106			106				0			0	106		
	Общо за група II:	970	695	464	1201	0	0	1201	29	178	2	205	0	0	205	996		
III.	Дългосрочни финансови активи																	
1	Акции и дялове в предприятия от група					0		0								0		
2	Предоставени заеми на предприятия от група					0		0								0		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия					0		0								0		
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия					0		0								0		
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)					0		0				0			0	0		
6	Други заеми					0		0								0		
7	Изкупени собствени акции					0		0								0		
	Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
IV.	Острочни данъци					0		0								0		
	Общ сбор (I+II+III+IV)	970	695	464	1201	0	0	1201	29	178	2	205	0	0	205	996		

Съставител:

Ръководител:

Дорис Експерт Консулт РООД \
чрез Тодорка Сярова \

Румен Дичев Дженев \

Дата: 31.01.2017 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на Еко Кълекшън ЕООД– гр. София
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Нас тотияният Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: Еко Кълекшън ЕООД

Седелище: град София жк Христо Смирненски бл.4 вх.В ет.1 ап.42

Адрес на управление: град София жк Христо Смирненски бл.4 вх.В ет.1 ап.42

Предмет на дейност: Дейности по събиране, транспортиране и оползотворяване на битови, производствени и строителни отпадъци и отпадъци от опаковки, рециклиране.

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост

Капитал: Дружеството е с капитал 1 000 лева, разпределени в 1 000 дола по 1 лв всеки.

	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Еко Кълекшън ЕООД	1000	1	1 000	100 %

Представяващ и управляващ дружеството: Румен Дичев Дженев

Лицензии, разрешителни за осъществяване на дейността:

Получено е разрешение за извършване на дейността от Министерство на околната среда и водите, Регионална инспекция по околната среда и водите – гр. Плевен.

Категория на дружеството, съгл. чл.19 от Закона за счетоводството:

Малко предприятие.

Свързани лица:

Рубин Трейдиг АД,
Рубин Пропърти ЕАД- заличено дружество
Румен Дичев Дженев

1. ПРЕГЛЕД НА И ФИНАНСОВ АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Описание на дейността през 2016 г.

През 2016 г. ЕКО КЪЛЕКШЪН ЕООД осъществява предимно дейности по събиране, транспортиране и оползотворяване на битови, производствени и строителни отпадъци и отпадъци от опаковки, рециклиране.

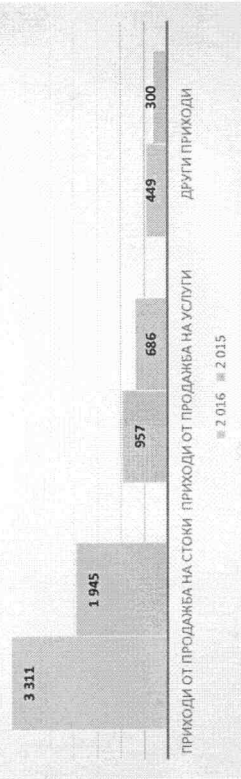
1.2. Приходи и разходи

Общо за 2016 г. са реализирани приходи от оперативната дейността в размер на 4 717 хил. лв., от които нетни приходи от продажба 4 268 хил. лв., в т.ч. приходи от продажба на отпадъци /стоки/ 3 311 хил.лв. и приходи от продажба на услуги 957 хил. лв.. През периода има реализирани други приходи в размер на 449 хил.лв. от продажбата на дълготрайни активи. За периода има отчетени финансови приходи в размер на 7 хил.лв.

Спрямо предходната година е отчетено увеличение на общите приходи с 1 791 хил. лв.

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ ПО ВИДОВЕ ПРИХОДИ					
Перо	2016 година		2015 година		Изменение
	абсолютно изр. в хил.лв.	отг. дял	абсолютно изр. в хил.лв.	отг. дял	
Общи приходи от оперативна дейност	4 717	100	2 931	100	1 786
Приходи от продажба на стоки	3 311	70.09	1 945	66.31	1 366
Приходи от продажба на услуги	957	20.26	686	23.39	271
Други приходи	449	9.50	300	10.23	149
Финансови приходи	7	0.15	2	0.07	5
Други загуби и финансови приходи	7	0.15	2	0.07	5
Общо приходи	4 724	100	2 933	100	1 791

Анализ на приходите от оперативна дейност



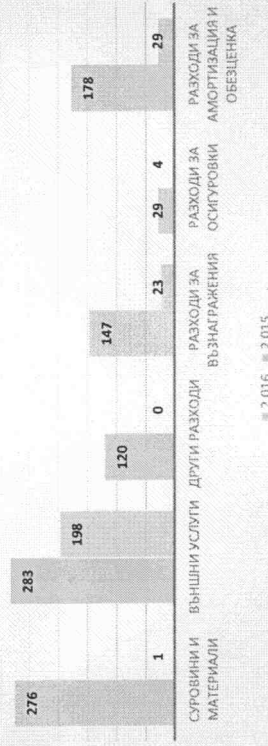
Приходите на дружеството за 2016 г. съответстват на отчетоводените и отразени в аналитичната и синтетична отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите са съблюдавани принципите за текущо начисляване и за съпоставимост на приходите с разходите.

Общо разходите за дейността на дружеството през 2016 г. възлизат на 3 270 хил. лв., в т.ч. разходи по икономически елементи – 1 033 хил. лв., балансова стойност на продадените активи – 2 234 хил.лв. и финансови разходи 3 хил. лв.

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА РАЗХОДИ

Перо	2016 година		2015 година		Изменение	
	абсолютно изр. в хил.лв.	отн.дел	абсолютно изр. в хил.лв.	отн.дел	абсолютно изражение	отн.дел
Разходи за оперативна дейност	1 033	31.59	1 868	13.64	-835	17.95
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	679	20.76	199	10.64	480	10.12
а) суровини и материали	276	8.44	1	0.05	275	8.39
б) външни услуги	283	8.65	198	10.59	85	-1.93
в) други разходи	120	3.67	0	0.00	120	3.67
Разходи за персонал, в т.ч.:	176	5.38	27	1.44	149	3.94
а) разходи за външна работна сила	147	4.50	23	1.23	124	3.27
б) разходи за осигуровки	29	0.89	4	0.21	25	0.67
Разходи за амортизация и обесценя	178	5.44	29	1.55	149	3.89
Други разходи, в т.ч.:	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00
а) балансова стойност на продадените активи	2 234	68.32	1 613	86.26	621	-17.94
Финансови разходи	3	0.09	2	0.11	1	-0.02
Разходи за леви и други финансови разходи	3	0.09	2	0.11	1	-0.02
Общо разходи	3 270	100.00	1 870	100.00	1 280	-3.67

Анализ на разходи по икономически елементи (в хил.лв.)



Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащаната, съобразно принципите за текущо начисляване. Разходоуправлявателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводството.

Съпоставени общо приходите с разходите, отчетената счетоводна печалба за 2016 г. е в размер на 1 454 хил. лв. След преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели е начислен следващият се корпоративен данък в размер на 145 хил.лв., в резултат на което дружеството отчита за 2016 г. балансова печалба 1 309 хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ РЕНТАБИЛНОСТТА

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период	Изменение
1	Брутен финансов резултат (счетоводна печалба /загуба/)	т.1	1 454.00	1 063.00	391.00
2	Нетен финансов резултат (печалба/загуба/)	т.2	1 309.00	958.00	351.00
3	Нетен размер на приходите от продажби	т.3	4 268.00	2 631.00	1 637.00
4	Собствен капитал	т.4	2 268.00	959.00	1 309.00
5	Пасиви (привлечен капитал)	т.5	1 340.00	2 261.00	(921.00)
6	Функциониращ капитал (т.4 +т.5)	т.6	3 608.00	3 220.00	388.00
7	Обща сума на активите	т.7	3 607.00	3 220.00	387.00
Брутни коефициенти					
8	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(т.1:т.3)	0.34	0.40	(0.06)
9	Коефициент на рентабилност на капитала	(т.1:т.6)	0.40	0.33	0.07
10	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(т.1:т.4)	0.64	1.11	(0.47)
11	Коефициент на рентабилност на пасивите	(т.1:т.5)	1.09	0.47	0.62
12	Коефициент на капитализация на активите	(т.1:т.7)	0.40	0.33	0.07
Нетни коефициенти					
13	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(т.2:т.3)	0.31	0.36	(0.05)
14	Коефициент на рентабилност на капитала	(т.2:т.6)	0.36	0.30	0.06
15	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(т.2:т.4)	0.58	1.00	(0.42)
16	Коефициент на рентабилност на пасивите (привлечения капитал)	(т.2:т.5)	0.98	0.42	0.56
17	Коефициент на капитализация на активите	(т.2:т.7)	0.36	0.30	0.06

Анализ на зависимостта между рентабилността и ангажираността на капитала

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период	Изменение
1	Нетен финансов резултат от продажби (печалба/загуба)	т.1	1 450.00	1 063.00	387.00
2	Нетен размер на приходите от продажби	т.2	4 268.00	2 631.00	1 637.00
3	Собствен капитал	т.3	2 268.00	959.00	1 309.00
4	Дългосрочни пасиви	т.4	0.00	0.00	0.00
5	Краткосрочни пасиви	т.5	1 340.00	2 261.00	(921.00)
Коефициенти					
6	Рентабилност на продажбите (т.1:т.2)	т.6	0.34	0.40	(0.06)

7	Ангажираност на собствения капитал (т.3:т.2)	т.7	0.53	0.36	0.17
8	Ангажираност на привлечения капитал ((т.4+т.5):т.2)	т.8	0.31	0.51	(0.20)
9	Рентабилност на капитала във връзка с рентабилността на продажбите и ангажираността на собствения и привлечения капитал	т.6:(т.7+т.8)	0.40	0.46	(0.06)
Коефициент за ефективност					
Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Преходен период	Изменение
1	Приходи	т.1	4 724.00	2 933.00	1 791.00
2	Разходи	т.2	3 270.00	1 870.00	1 400.00
3	Коефициенти				
	Ефективност на разходите	(т.1:т.2)	1.44	1.57	(0.13)
4	Ефективност на приходите	(т.2:т.1)	0.69	0.64	0.05

1.3. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2016 г. е в размер на 3 608 хил. лв. при 3 220 хил. лв. за предходната година. Нетекущите (дълготрайни) активи по балансова стойност възлизат на 996 хил. лв. или 27,60 % от общите активи, текущите активи са в размер на 2 611 хил. лв. или 72,37%. Разходите за бъдещи периоди са 1 хил. лв. или 0,03 %.

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА АКТИВИТЕ						
Период	2016 година		2015 година		Изменение	
	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял	абсолютно изражение	отн. дял
I. Дълготрайни материални активи	996	27.61	942	29.25	54	-1.65
1. Земи и сгради, в т.ч.	480	13.30	462	14.35	18	-1.04
а) земи	255	7.07	244	7.58	11	-0.51
б) сгради	225	6.24	218	6.77	7	-0.53
2. Машини, произволно оборудване и апаратура	382	10.59	480	14.91	-98	-4.32
3. Сървърна и други	28	0.78	0	0.00	28	0.78
4. Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	106	2.94	0	0.00	106	2.94
II. Текущи (краткотрайни) активи	2 611	72.37	2 278	70.75	333	1.62
1. Продукция и стоки, в т.ч.	352	9.76	777	24.13	-425	-14.37
а) Суровини и материали	0	0.00	1	0.03	-1	-0.03
б) стоки	352	9.76	776	24.10	-424	-14.34
2. Вземания	1 498	41.52	1 136	35.28	362	6.24
а) вземания от клиенти и доставчици	1 335	37.00	1 003	31.15	332	5.85
б) други вземания	163	4.52	133	4.13	30	0.39
3. Парични средства, в т.ч.:	761	21.09	365	11.34	396	9.76
а) в брой	1	0.03	0	0.00	1	0.03
б) в безплатни сметки (депозити)	760	21.06	365	11.34	395	9.73
III. Разходи за бъдещи периоди	1	0.03	0	0.00	1	0.03
Сума на активи	3 608	100	3 220	100	388	0.03

Структурен анализ на активите (абс. изр.)

ДЪЛГОТРАЙНИ	ТЕКУЩИ		РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
	2016	2015	2016	2015
996	942	2611	1	0
		2278		

Структурен анализ на активите (отн. дял)

ДЪЛГОТРАЙНИ	ТЕКУЩИ		РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
	2016	2015	2016	2015
27.61	29.25	72.37	0.03	0
		70.75		

През годината са придобити дълготрайни активи на обща стойност 695 хил. лв., от които: Земя - 255 хил.лв., Сгради - 230 хил. лв., в групата на Машини, съоръжения и оборудване - 68 хил. лв. и Транспортни средства - 36 хил. лв.

Разходи за придобиване на дълготрайни активи към края на периода възлизат на 106 хил. лв.

Пасивите на дружеството към 31.12.2016 г. са в размер на 1 340 хил. лв. при 2 261 хил. лв. за предходната година.

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА ПАСИВА

Период	2016 година		2015 година		Изменение	
	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял	абсолютно изражение	отн. дял
1. Задължения към доставчици до 1 година	111	8.28	1 973	87.26	-1 862	-79
2. Други задължения, в т.ч.:	1 229	91.72	288	12.74	941	79
а) към персонала	12	0.90	4	0.18	8	1
б) осигурителни задължения	8	0.60	1	0.04	7	1
в) данъчни задължения	7	0.52	106	4.69	-99	-4
г) други задължения	1 202	89.70	177	7.83	1 025	82
Сума на пасива	1 340	100	2 261	100	-921	0

АНАЛИЗ НА СОБСТВЕНОСТТА, КАПИТАЛОВАТА И ИМУЩЕСТВЕНА СТРУКТУРА

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период	Изменение
Показатели за собственост и имуществена структура					
1	Дълготрайни активи	т.1	996.00	942.00	54.00
2	Краткотрайни активи	т.2	2 611.00	2 278.00	333.00
3	Сума на активите	т.3	3 607.00	3 220.00	387.00
4	Парични средства в лева и валута	т.4	761.00	365.00	396.00
5	Размер на целия капитал (т.6 + т.7)	т.5	3 608.00	3 220.00	388.00
6	Собствен капитал	т.6	2 268.00	959.00	1 309.00
7	Пасиви (привлечен капитал)	т.7	1 340.00	2 261.00	
8	Дългосрочни задължения	т.8	0.00	0.00	0.00
Показатели за капиталова структура					
9	Капиталов механизъм	т.7:т.5	0.37	0.37	0.00
10	Коефициент на покриване на пасивите със собствен капитал	т.6:т.7	0.59	0.59	0.00
11	Коефициент на финансова маневреност	т.2:т.6	1.15	1.15	0.00
12	Коефициент на мобилизация на капитала в дълготрайни активи	т.1:т.5	0.28	0.28	0.00
13	Коефициент на покритие на дълготрайни активи с постоянен капитал	(т.6 + т.8):т.1	2.28	0.96	1.32
Показатели за интензивност на имуществото					
14	Дал на дълготрайните активи в общата сума на активите	т.1:т.3	0.28	0.29	(0.01)
15	Дал на краткотрайните активи в общата сума на активите	т.2:т.3	0.72	0.71	0.01
16	Коефициент на динамичност на краткотрайните активи	т.4:т.2	0.29	0.16	0.13

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период	Изменение
1	Материални запаси	т.1	352.00	777.00	(425.00)
2	Краткосрочни вземания	т.2	1 498.00	1 136.00	362.00
3	Краткосрочни инвестиции	т.3	0.00	0.00	0.00
4	Парични средства	т.4	761.00	365.00	396.00
5	Краткотрайни активи (т.1+т.2+т.3+т.4)	т.5	2 611.00	2 278.00	333.00

7

6	Краткосрочни задължения	т.6	1 340.00	2 261.00	(921.00)
7	Предстоящата за плащане през годината сума за погасяване на дългосрочни задължения	т.7	0.00	0.00	0.00
8	Текущи задължения (т.6+т.7)	т.8	1 340.00	2 261.00	(921.00)
Коефициенти					
9	Коефициент на обща ликвидност	т.5:т.6	1.95	1.01	0.94
10	Коефициент на бърза ликвидност	(т.2+т.3+т.4):т.6	1.69	0.66	1.03
11	Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност	(т.3+т.4):т.8	1.69	0.66	1.03
12	Коефициент на абсолютна ликвидност	т.4:т.8	0.57	0.16	0.41

1.4. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 1 000 лв.

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Перо	2016 година			2015 година			Изменение	
	абсолютно изр. в хил. лв.	отн. дкт	абсолютно изр. в хил. лв.	отн. дкт	абсолютно изр. в хил. лв.	отн. дкт	абсолютно изр. в хил. лв.	отн. дкт
I. Запасни капитал	1	0.04	1	0.10	0	0.00	958	42
II. Награвана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	958	42.24	0	0.00	958	958	42	42
а) неразпределени печалба	958	42.24	0	0.00	958	958	42	42
III. Текущи печалба (загуба)	1 309	57.72	958	99.90	351	351	-42	-42
Сума на собствения капитал	2 268	100	959	100	1 309	1 309	0	0

1.5. Персонал

Характеристики		Сума (хил.лв.)	
Разходи за персонала, в т.ч.:		2016 г.	2015 г.
- за възнаграждения		176	27
- за осигуровки		147	23
Средно-спъсчен брой на персонала, вкл. и лице на ДУК		29	4
Средномесечна РЗ в лева		12	2
		1 024	959

През август 2016г. дружеството предприема стъпки към намаляне на собствен персонал, а не използването на външни услуги за тези цели. Това обуславя и обяснява и големите различия в данните за двете години.

8

В резултат на горното, може да се обобщи, че като цяло вътрешно-контролната среда в дружеството е на ниво, постигнато е ефективно разпределение на работата, техническото състояние на машините, оборудването е на добро ниво, изпълнението на договорите е в определените рамки.

Като цяло резултатите от финансовия анализ на дейността на ЕКО КЪЛЕКСЪН ЕООД за 2016 г. са добри, нямайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори.

С оглед на това, ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в договорните взаимоотношения с контрагентите, качество на услугите, поддържане на добро техническо състояние на машините и съоръженията, строг контрол върху паричните потоци с оглед кредитния и ликвидния риск, разумна ресурсна обезпеченост, в т.ч. финансова, трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг, реклама и др. с цел балансиране на рисковете.

В резултат на горното, ръководството счита, че Дружеството е действало предприемчиво и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

2. РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

При осъществяване на дейността си дружеството е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

2.1. Систематични рискове

2.1.1. Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се асоциира с нестабилността и множеството промени на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск като: **висок**.

2.1.2. Макроекономически рискове

2.1.2.1. Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни последиствия върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс.

При въвеждането на системата на паричен съвет в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев – германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1. Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лв. за едно евро (респ. 1.95583 лв. за едно евро след деноминицията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: **нисък**.

9

2.1.2.2. Инфляционен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация					
2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
2,4%	4,2%	3,0%	0,9%	-1,4%	-0,1%

Източник: НСИ

След няколкогодишен период на висока инфлация в следствие на икономическата криза, в момента наблюдаваме период на намаляване на инфлационните процеси. Международните цени и липсата на натиск от страна на вътрешното потребление са причините за забавяне на инфлационните процеси и в България.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: **нисък**.

2.2. Несистематични (микроикономически) рискове

2.2.1. Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: **нисък**.

2.2.2. Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологиите и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: **среден**.

2.2.3. Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: **нисък**.

2.2.4. Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива наредените си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и кредиторите на дружеството.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

10

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: **нисък**.

2.2.5. Ценови риск

Ценовият риск е определен в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на външнофирмените производствени разходи. Продажната цена е съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на дружеството и да носи определено ниво на печалба.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на външнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като: **среден**.

2.2.6. Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която е съобразена и защитава фирмените финанси. Целта на дружеството е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: **нисък**.

2.2.7. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. Експозицията и анализа на кредитния риск за Дружеството са включени във финансовия отчет.

На база посоченото по-горе, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: **среден**.

2.2.8. Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като: **среден**.

2.2.9. Регулативен риск

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като: **среден**.

2.2.10. Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар.

Във връзка с горното и изхождайки от изпълнението на продуктовата и пазарната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: **среден**.

3. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТАПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата, към която е съставен годишния финансов отчет за 2016 г., няма настъпили важни събития.

4. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

В перспектива, очакваното бъдещо развитие на дружеството е свързано с продължаване и разширяване на дейността в областта на извършване на дейности по събиране, транспортиране и оползотворяване на битови, производствени и строителни отпадъци и отпадъци от опаковки, рециклиране, запазване и затвърдяване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоеваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени услуги имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

В областта на инвестициите, дружеството следва твърда политика на поддържане на машините и съоръженията с оглед удължаване на полезния живот и бъдещи икономически изгоди, както и политика в дългосрочен план за разширяване и обновяване на ДМА чрез поетанно придобиване, предвид високия размер на необходимите инвестиции, чрез съчетаване на различни източници на финансиране – банкови кредити, финансов лизинг, както и собствени финансови средства чрез реинвестиция под формата на амортизации.

5. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

6. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

7. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството не е използвало финансови инструменти през 2016 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година дружеството не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма сделки във валути с плаващ спрямо лева курс.

Февруари 2017 г.
гр. София

Управител:

/Румен Динчев-Джелев/



ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: ЕКО КЪЛЛЕКШЪН ЕООД

Държава на регистрация: България

Седелище и адрес на управление: град София жк Христо Смирненски бл.4 вх.В ет.1 ап.42

Адрес за кореспонденция: град София жк Христо Смирненски бл.4 вх.В ет.1 ап.42

Булстат/ЕИК: 203424878

Предмет на дейност: Дейности по събиране, транспортиране и оползотворяване на битови, производствени и строителни отпадъци и отпадъци от опаковки, рециклиране.

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на дружеството

Брой служители средно за периода, вкл. Управителя на дружеството: 12

Обслужващи банки: Райфайзенбанк АД

Категория предприятие: Малко предприятие.

Дата на изготвяне: 31 януари 2017 г.

Собственост: 100% частна собственост.

Представяващ и управляващ: Румен Дичев Джнев

Лицензи и разрешителни за осъществяване на дейността: Получена е регистрацията за извършване на дейността от Министерство на околната среда и водите, Регионална инспекция по околната среда и водите – гр. Плевен.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2016 г.

С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет и докладът за дейността на дружеството за 2016 г. са съставени по реда на новия Закон за счетоводството.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

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

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС, изисква от ръководството 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 и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил. лв.

2.5. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци /данък върху добавената стойност/ и предоставените отстъпки и работи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като «приходи от участия».

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

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

2.8. Негекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване и оценка

Дружеството отчита като дълготрайни материални активи (ДМА) установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойността праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущи разход.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа

обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод. Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, търговски сгради	4%
Съоръжения	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Компютърно оборудване и GSM	50%
Обзавеждане и други активи	15%
ДМА с ограничен срок на ползване	АН съответстваща на срока на ползване

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

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текуща и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

5

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

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

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определена до възстановимата стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничени парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиси балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.9. Стоково-материални запаси

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

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

6

- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.
- Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставка и други разходи, които допринасят за приввеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период, ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата приходи от съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Странчните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При kalkulиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

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

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

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

2.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставници се отчитат по себестойност.

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (ликви) или разходи през периода, за който е предоставен кредитът.

Данъците за възстановяване се оценяват по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се оценяват по себестойност.

Като краткосрочни (текущи) се класифицират кредити и вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
 - с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;
- Лихвоносните кредити се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приближителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията «обезценка на активи» на лицевата страна на ОПР.

2.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и парични еквиваленти.

Паричните наличности включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.12. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в

резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.12.1. Основен капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

2.12.2. Резерви

Законови резерви

Дружеството не е задължено да прави законови резерви.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

2.13. задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

След първоначалното признаване задълженията се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни (текущи) се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
 - с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.
- Като дългосрочни (нетекучи) се класифицират задълженията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.14. Данъчни задължения

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

2.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2016 г. - 10% (2015 г. - 10%). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

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

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

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Задълженията към персонала и осигурителните организации са задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19, те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непознати отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенси“, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават 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 е определено в КСО.

Краткосрочни доходи

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

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

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

Полагащите се суми за компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

13

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Дружеството няма програми за дългосрочни доходи на персонала. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законовите норми, визирани неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудов договор.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане на персонала, като задължение и разход.

След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.17. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

14

Оперативен лизингЛизингполучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се квалифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингполучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в ОПР на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17.

2.18. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват нематериализуеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

15

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки**Полезен живот на дълготрайните активи**

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

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

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

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

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на

16

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковете и несигурните събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяната засяга и тях.

2.20. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

2.21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.22. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

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

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА ПРИХОДИ						
Перо	2016 година		2015 година		Изменение	
	абсолютно изр. в хил. лв.	отг. дял	абсолютно изр. в хил. лв.	отг. дял	абсолютно изражение	отг. дял
Общи приходи от оперативна дейност	4 717	100	2 931	100	1 786	0
Приходи от продажба на стоки	3 311	70.09	1 945	66.31	1 366	3.77
Приходи от продажба на услуги	957	20.26	686	23.39	271	-3.13
Други приходи	449	9.50	300	10.23	149	-0.72
Финансови приходи	7	0.15	2	0.07	5	0.08
Други такси и финансови приходи	7	0.15	2	0.07	5	0.08
Общо приходи	4 724	100	2 933	100	1 791	0

3.2. РАЗХОДИ

Перо	2016 година		2015 година		Изменение	
	абсолютно изр. в хил. лв.	отг. дял	абсолютно изр. в хил. лв.	отг. дял	абсолютно изражение	отг. дял
Разходи за оперативна дейност	1 033	31.59	1 868	13.64	-835	17.95
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	679	20.76	199	10.64	480	10.12
а) суровини и материали	276	8.44	1	0.05	275	8.39
б) външни услуги	283	8.65	198	10.59	85	-1.93
в) други разходи	120	3.67	0	0.00	120	3.67
Разходи за персонала, в т.ч.:	176	5.38	27	1.44	149	3.94
а) разходи за възнаграждения	147	4.50	23	1.23	124	3.27
б) разходи за осигуровки	29	0.89	4	0.21	25	0.67
Разходи за амортизации и обзема	178	5.44	29	1.55	149	3.89
Други разходи, в т.ч.:		0.00		0.00	0	0.00
а) балансова стойност на продадените активи	2 234	68.32	1 613	86.26	621	-17.94
Финансови разходи	3	0.09	2	0.11	1	-0.02
Разходи за такси и други финансови разходи	3	0.09	2	0.11	1	-0.02
Общо разходи	3 270	100.00	1 870	100.00	1 290	-3.67

3.3. РАЗХОДИ ЗА ДАНИЦИ

Данъци върху печалбата

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016	2015
Счетоводна печалба печалба	1 454	1 063
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Общо разход за данък върху печалбата:	145	105

3.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
Сгради	25	25
Машины и оборудване	3,33	3,33
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6,67	6,67

През 2016 г.:

- ✓ Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;

3.5. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

В края на отчетния период стокowo-материалните запаси са показани във финансовия отчет по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализуема стойност, в резултат на което не е отчетено намаляване на отчетната им стойност, респективно няма признати текущи разходи за обезценка на материални запаси.

През текущия период няма възстановено намаляване на отчетната стойност, признато като текущ приход, тъй като през предходни отчетни периоди не е извършвана обезценка на стокowo-материалните запаси.

Няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стокowo-материалните запаси към датата на финансовия отчет.

Няма стокowo-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на дружеството.

3.6. ВЗЕМАНИЯ

Вземания	31.12.2016		31.12.2015	
	Сума на вземане то (хил.лв.)	Сума на вземането (хил.лв.)	Сума на вземането (хил.лв.)	
	До 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
	1335	1335	1003	1003

I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):

II. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +); предоставени заемци, вземания по лихви и др.

Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):

1498 1498 1136 1136

3.7. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой в BGN	1	-
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	760	365
Общо:	761	365

Към датата на финансовия отчет няма държани от Дружеството парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3.8 РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2016 г. възлизат на 1 хил.лв. По съдържание същите представляват суми за работно облекло и лични предпазни средства.

3.9. СОВЕТЕН КАПИТАЛ

Перо	СТРУКТУРЕН АНАЛИЗ НА СОВЕТЕНИЯ КАПИТАЛ				Изменение	
	2016 година		2015 година		абсолютно изразено	отн. дял
	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял	абсолютно изр. в хил.лв.	отн. дял		
I. Запасен капитал	1	0.04	1	0.10	0	0
II. Ватрупа на печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	958	42.24	0	0.00	958	42
а) неразпределена печалба	958	42.24	0	0.00	958	42
III. Текуща печалба (загуба)	1 309	57.72	958	99.90	351	-42
Сума на советения капитал	2 268	100	959	100	1 309	0

3.10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31.12.2016			31.12.2015		
	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпе- чение- ДМА (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпе- чение - ДМА (хил.лв.)	
Задължения към доставчици, в т.ч.:	111	-	-	1973	-	-
1. Задължения към трети лица	111	-	-	1479	-	-
2. Задължения към свързани лица	-	-	-	494	-	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	15	-	-	107	-	-
1. За данък върху добавената стойност	-	-	-	-	-	-
2. Осигуровки	8	-	-	1	-	-
3. ДДФЛ	2	-	-	1	-	-
4. Корпоративен данък	5	-	-	105	-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	12	-	-	4	-	-
1. За възнаграждения	12	-	-	4	-	-
Други задължения, в т.ч.:	1202	-	-	177	-	-
1. Разчети по песни	1081	-	-	-	-	-
2. Удържани заповори от тр. възн.	1	-	-	-	-	-
3. Разни текущи зад.	120	-	-	177	-	-
Всичко сума на задълженията	1340	-	-	2261	-	-

3.11. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2016	2015
Административен персонал	1	1
Членове на органи на управление	1	1
Без специална квалификация	8	
Оператори на с машини	2	
Общо:	12	2

Краткосрочни доходи на персонала	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
Административен персонал, в т.ч.:	13	6
Възнаграждения	10	5
Осигуровки	3	1
Членове на органи на управление, в т.ч.:	39	21
Възнаграждения	33	18
Осигуровки	6	3
Без специална квалификация, в т.ч.:	101	-
Възнаграждения	84	-
Осигуровки	17	-
Оператори на машини, в т.ч.:	23	-
Възнаграждения	19	-
Осигуровки	4	-
Общо:	176	27

3.12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Рубин Трейдинг ЕАД

Рубин Пропърти АД – ликвидирано

Румен Дичев Дженев

Сделки между свързаните лица

(в хил.лв.)

Елементи на сделката

Вид и описание на сделката	Обем на сделката - като стойност	Ценова политика - отклонения от характерната справедл. ст/ст за дадена сделка
----------------------------	----------------------------------	---

Приходи

Рубин Трейдинг АД

2 874

Пазарни условия

Разходи

Рубин Трейдинг АД

378

Пазарни условия

През 2016 г. няма:

- ✓ предоставени кредити на свързани лица;
- ✓ сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административния персонал;
- ✓ получени кредити от свързани лица;
- ✓ предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление;
- ✓ предоставени заеми на административен персонал.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки. Не са извършвани промени в счетоводната политика.

4.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2016 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

4.4. Условни активи и пасиви

- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица – няма.
- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица – няма.
- ✓ Няма договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс.

4.5. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството – няма

4.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

- а) риск на паричния поток;
- б) кредитен риск;
- в) ликвиден риск;
- г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
 - валутен риск;
 - лихвен риск;
 - пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

■ **Риск на ликвидностни парични потоци**

Рискът на ликвидностни парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варира в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството ликвидностните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които обикновено са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми и др. са също обикновено с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

■ **Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

■ **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Възрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

■ **Ценови риск**

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

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

■ **Валутен риск**

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути излагат дружеството на минимален валутен риск.

■ **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще.

4.8. Други оповестявания

През 2016г. дружеството няма придобиване нематериални дълготрайни активи.

През 2016 година не са осъществявани бизнес комбинации.

През 2016г. дружеството няма инвестиционни имоти, дъщерни дружества, асоциирани дружества, съвместно контролирани дейности.

През 2016г. дружеството няма финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти през 2016 година.

Предприятието няма договори за строителство през 2016 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2016 година.

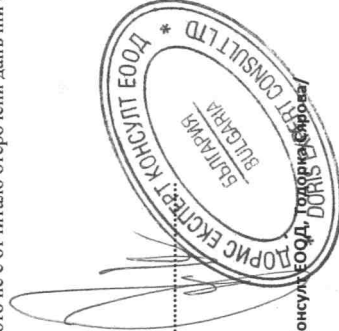
Предприятието не е отразявало през 2016 година биологични активи.

Дружеството не е отчитало отсрочени данъчни активи и пасиви през 2016 година.

31.01.2017 г.

Съставител:.....

Управител:.....



/ Дорис Експерт Консулт ЕООД, Тодорка Дженева /
/ Румен Дичев Дженев /