Бележки към финансовия отчет

31 декември 2015 година в качеството си на съдлъжник по заеми, както следва:

- Дружеството е солидарно отговорен длъжник по банков кредит на предприятието-майка в размер на 3,700 хил.лева
- Дружеството е солидарно отговорен длъжник по банков кредит на предприятието-майка в размер на 13,000 хил.лева
- Дружеството е авалирало запис на заповед в размер на 3,700 хил.лева с уговорка „без протест" и „без разноски" платим на предявяване в срок до 31 юли 2017 година.
- Втори по ред залог на търговското предприятие, за обезпечаване банков кредит на предприятието-майка.
- Залог на вземанията по всички банкови сметки по горепосочен банков кредит на предприятието майка в размер на 13,000 хил.лева

Дружеството има условни задължения по договор за условен кредит към финансиращата банка в размер на 30,315 хил.лв с падеж 30 март 2020 година. Към 31 декември 2015 година, няма усвоената сума от условния заем. Заемът е предназначен и използван като обезпечение на задълженията на Дружеството към финансиращата банка. Предоставените обезпечения по този договор са:

- Запис на заповед в размер на 30,315 хил.лева с уговорка „без протест" и „без разноски" платим на предявяване в срок до 30 юни 2020 година.
- Първи по ред особен залог на търговското предприятие на Олео Протеин ЕООД.

24. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Предприятие-майка е Танексим ЕООД, а крайно контролиращо лице на Дружеството е г-жа Зорница Бойкова Бончева.

Идентифициране на свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице за 2015 година със следните лица:

- Танексим ЕООД – предприятие-майка
- Галина Генчева Семова – Управител

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева	Начислени през 2015 г.	Начислени през 2014г.	Дължими към 31 дек 2015	Дължими към 31 дек 2014
Краткосрочни доходи	18	11	1	1
	18	11	1	1

ВЯРНО СЪС ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

24. Свързани лица (продължение)

Сделки с други свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември 2015	Крайни салда към 31 декември Вземания/ (Задължения) 2015	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември 2014	Крайни салда към 31 декември Вземания/ (Задължения) 2014
Покупка на стоки и услуги				
Предприятие-майка на Дружеството	(6,674)	(6,674)	-	-
Свързани лица	-	-	(1,774)	(1,572)
Други				
Получени заеми от свързани лица	-	-	(5,029)	(1,785)
Изплатени заеми от свързани лица	-	-	(3,244)	-
Начислени лихви по заеми от свързани лица	-	-	150	(132)
Платени лихви по заеми от свързани лица	-	-	(18)	-
Необезпечени търговски заеми от свързани лица		-		(1,917)
Търговски задължения към свързани лица		(6,674)		(1,572)

Никое от салдата не е обезпечено.

Сделки с други свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за периода 1 януари - 4 август 2015
Покупка на стоки и услуги	
Свързани лица	3
Покупка на стоки и услуги	
Свързани лица	(102)
Други	
Изплатени заеми от свързани лица	1,785
Платени лихви по заеми от свързани лица	132

Както е оповестено в бележка 17 „*Капитал и резерви*“ на 4 август 2015 г. е извършена продажба на дяловете от капитала на Дружеството на Танексим ЕООД, който е едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2015 година. В таблицата по-горе са оповестени всички транзакции със свързани лица преди смяната на собтвеността.

Бележки към финансовия отчет

25. Събития след датата на отчетния период

На 22 март 2016 г. Дружеството е подписало Договор за револвираща кредитна линия в размер на 36,183 хил.лева и три броя анекси към него. Договора за револвираща кредитна линия е обезпечен с особен залог на търговското предприятие „Олео протеин“ ЕООД, особен залог на търговското предприятие „Танексим“ ЕООД /предприятие-майка/ и финансово обезпечение с предоставяне на залог върху всички вземания на дружеството по сметките, както и финансово обезпечение с предоставяне на залог върху всички вземания на „Танексим“ ЕООД /предприятие-майка/ по сметките. С анекс № 1/25.03.2016 е определен транш в размер 489 хил.лева за плащане на банкови гаранции. С анекс №2/25.03.2016 е определен и изплатен транш в размер на 20,927 хил.лева, с който се рефинансира обезпечен банков заем /овърдрафт/ 2 и обезпечен банков заем /овърдрафт/ на предприятието-майка. С анекс №3/25.03.2016 е определен и изплатен транш в размер на 14,616 хил.лева, с който се рефинансира обезпечен банков заем 1. Договорът е обезпечен със:

- Залог на търговско предприятие на Олео Протеин ЕООД
- Залог на търговско предприятие на Танексим ЕООД
- Залог на вземания по банкови сметки на в Олео Протеин ЕООД
- Залог на вземания по банкови сметки на в Танексим ЕООД

26. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Имоти, машини и съоръжения	Справедлива стойност
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

27. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи 30
б. Финансови приходи и разходи 30
в. Чуждестранна валута 30
г. Доходи на наети лица 30
д. Данъци върху дохода 31
е. Материални запаси 32
ж. Имоти, машини и съоръжения 32
з. Нематериални активи 33
и. Финансови инструменти 34
й. Обезценка 35
к. Провизии 36
л. Лизинг 37

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството предоставя технически услуги. Когато услугите, обхванати в дадено споразумение, се предоставят в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя между услугите на база относителната им справедлива стойност.

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

Бележки към финансовия отчет

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дисконтовият процент представлява доходността на държавни облигации с падеж приблизителен до срока на задълженията на Дружеството, деноминирани в български лева.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „среднопретеглена стойност". В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет.

(ж) Имоти, машини и съоръжения

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

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

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имотите, машините и съоръженията, Дружеството прилага модела на преоценената стойност в МСС 16. Преоценената стойност представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка, намалена с последваща амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията се определя на базата на пазарни доказателства, представени в доклад, изготвен от одобрен лицензиран оценител.

Обичайно, преоценката на имотите, машините и съоръженията се извършва на всеки 5 години. Когато справедливите стойности се променят значително за по-кратък период, преоценката може да се прави по-често.

Имотите, машините и съоръженията, притежавани от Дружеството, са оценени на базата на оценъчен доклад, изготвен през 2014 година от независим лицензиран оценител назначен от Агенцията по вписванията за целите на учредяване на Дружеството и вписан на 16 януари 2014 година.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се признават в печалбата или загубата. Когато преоценени активи се продадат, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините и съоръженията, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини и съоръжения за текущия и сравнителния период са, както следва:

• сгради	20 – 25 години
• пътни съоръжения	20 години
• други съоръжения	3 – 25 години
• машини и оборудване	3 – 5 години
• транспортни средства	4 – 13 години
• стопански инвентар	6 – 7 години
• компютри	2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са, както следва:

• система за управление на ресурсите	5 години
• други	5 – 10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категорията заеми и вземания. Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти
- при наличие на банкови депозити с оригинален матуритет до три месеца същите са третирани като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност
- в отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които

Бележки към финансовия отчет

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(iii) Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Регистриран капитал

Дружествени дялове

Дружествените дялове се отчитат по историческата цена на записване и плащане.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжника;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на тези активи на ниво конкретен актив.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба,

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

27. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Нефинансови активи

бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

(й) Обезценка

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(iii) Възстановяване на терена

Съгласно съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсена земя (ако има такава) и свързаните с това разходи се признават когато замърсяването е възникнало.

(iv) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

Бележки към финансовия отчет

27 Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

28 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети. Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 1: Инициатива за оповестяване. Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;

ВЯРНО С[illegible]

Бележки към финансовия отчет

28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2012-2014. Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.
- Промени в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансоивия отчет, тъй като няма такива придобивания.
- Промени в МСС 16 и МСС 41: Растения носители. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„Олео Протеин" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 38 финансов отчет на „Олео Протеин" ЕООД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчетите за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето квалифицирано одиторско мнение.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

База за изразяване на квалифицирано мнение

1 Както е оповестено в бележка 27(ж) към финансовия отчет, Дружеството прилага метода на преоценена стойност съгласно изискванията на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" за целите на последваща оценка на своите имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е извършило скорошна оценка, за да определи справедливата стойност на тези активи съгласно гореспоменатата значима счетоводна политика към 31 декември 2015 година, към края на предходната година или към датата на преобразуване чрез отделяне на Дружеството. В резултат, за нас беше невъзможно да оценим стойността на ефектите, коригиращи балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения, отсрочени данъци и преоценъчен резерв към 31 декември 2015 година и 31 декември 2014 година, на нетната загуба и на друг всеобхватен доход за периодите приключващи към тези дати, в случай, че беше направена преоценка по справедлива стойност. Нашето одиторско мнение върху финансовия отчет на Дружеството, за годината завършваща на 31 декември 2014 година, издадено на 20 юли 2015 година, също беше модифицирано в това отношение.

В допълнение, въпреки че са налице индикации за обезценка, ръководството на Дружеството не е направило тест за обезценка, което представлява неспазване на изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи". По наша преценка, ако ръководството беше оценило възстановимата стойност на нетекущите нефинансови активи на база стойност в употреба и взимайки предвид ефектите от въпрос 2 по-долу, имоти, машини и съоръжения трябваше да се намалят с 2,118 хил. лева и акумулираните загуби да се увеличат в същия размер към 31 декември 2015 година. Загубите от обезценка в печалби и загуби за годината, приключваща на 31 декември 2015 година следва да се увеличат с 2,118 хил. лева.

2 Така както е оповестено в бележка 11 „Имоти, машини и съоръжения", Дружеството отчита активи в процес на изграждане в размер на 3,899 хил. лева към 31 декември 2015 година (31 декември 2014 година: 5,599 хил. лева). В стойността на активи в процес на изграждане към 31 декември 2014 година са били включени завършени машини и инсталации на стойност 5,165 хил. лева, част от които са били отчетени като амортизируеми активи през 2015 година. Към 31 декември 2015 година като активи в процес на изграждане са останали машини и инсталации на стойност 3,608 хил. лева. Машините и инсталациите е трябвало да бъдат отчетени като амортизируеми активи през месец януари 2014 година, когато те са били завършени за предвидената им употреба. Съответно, ако бяха отчетени машините и инсталациите като амортизируеми активи през януари 2014 година, машини и съоръжения към 31 декември 2015 година трябваше да се увеличат с 3,608 хил. лева (31 декември 2014 година: машини и съоръжения трябваше да се увеличат с 5,165 хил. лева), разходите за амортизации в печалби и загуби за 2015 година да се увеличат с 416 хил. лева (разходите за амортизации за 2014 година да се увеличат с 512 хил. лева), а натрупаните загуби да се увеличат с общо 928 хил. лева към 31 декември 2015 година (31 декември 2014 година: да се увеличат с 512 хил. лева).

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на бележка 2(а) към финансовия отчет, където е оповестено, че Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 3,724 хил. лева за периода, завършващ на 31 декември 2015 година, и че към тази дата текущите пасиви на Дружеството (от които 74% са заеми и кредити от банки и търговски заеми) надвишават сумата на текущите активи с 18,377 хил. лева. Тези условия, заедно с други въпроси, изложени в бележка 2(а), показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителя на Дружеството на 27 юни 2016 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Цветелина Колева
Управител

Антоанета Бойчева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 29 юни 2016 година

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2015 година

Обща характеристика на Дружеството.

ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 16.01.2014 г. в Агенцията по вписвания с ЕИК 202891583, със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. Тутракан № 100, офис център „Булмаркет“ ет.6, офис 7.

ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД е създадено на 16 януари 2014 г. чрез отделяне на активи и пасиви от БУЛМАРКЕТ ДМ ООД , съгласно глава XVI „Преобразуване на търговски дружества“ на Търговския закон на Република България. Едноличен собственик на капитала на ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД до 4 август 2015 г. е БУЛМАРКЕТ ДМ ООД.

На 4 август 2015 г е извършена продажба на дяловете от капитала на Дружеството на Танексим ЕООД. Едноличен собственик на капитала към 31.12.2015 г. е ТАНЕКСИМ ЕООД. Регистрирания капитал е 700 хил. лева.

Основния предмет на дейност е производство на рафинирани растителни масла, фуражи, шротове, хранителни добавки за фуражи, търговия дистрибуция, съхранение и други дейности незабранени със закон.

Дружеството се представлява от управителя Галина Генчева Семова.

Преглед на дейността на дружеството.

Дружеството започва дейността си през януари 2014 година. На 01 февруари 2014 г. Олео протеин ЕООД сключва договор за преработка на рапично и слънчогледово зърно, собственост на възложителя, с цел производство на растително масло и шрот. През 2015 г. по силата на този договор са преработени 9,458 тона слънчоглед, 80,815 тона рапица и 14,075 тона соя. Приходите от тази дейност са 7,088 хил.лева и представляват 42.4 % от общо приходите от дейността на дружеството.

През 2015 г. дружеството извършва и собствено производство на рапично масло и рапичен шрот, чрез преработка на рапица. Преработени са 11,429 тона рапица и са получени 4,844 тона рапично масло и 6,191 тона рапичен шрот.

През 2015 година реализираната загуба е в размер на 3,724 хил. лв. Дружеството има отрицателни нетни активи към 31 декември 2015 в размер на 4,426 хил.лева (2014: 708 хил.лева). Текущите пасиви превишават текущите активи с 18,377 хил.лева (2014: 15,687 хил. лева). Ръководството на дружеството е оценило способността на дружеството да продължи да осъществява дейността си като действащо предприятие в предвидимо бъдеще, както и че то ще е в състояние да реализира своите активи и да погасява своите задължения в хода на нормалната бизнес дейност.

Приходи

Приходите от дейността на Дружеството се формират от продажба на стоки и от предоставяне на услуги:

в хиляди лева	2015	16 януари-31 декември 2014	Изменение спрямо 2014 г. /%/
Продажби на продукция, в т.ч.	**9 282**	-	**100**
Рапичен шрот	*2 476*	-	
Рапично масло	*6 806*	-	
Продажби на стоки, в т.ч.	**164**	**256**	**-36**
Слънчогледово масло	131	154	
Рапично масло	33	102	
Продажби на услуги, в т.ч.	**7283**	**8 309**	**-12**
Ишлеме пелетизирана люспа	10	199	
Ишлеме преработка на зърно	7088	7 073	
Услуга по производство на пара	0	857	
Техническа поддръжка	180	180	
Други услуги	5	0	
Общо приходи	**16 729**	**8 565**	**95**

Избрани показатели за дейността

Годишно представяне			
в хиляди лева	**2015**	**16 януари-31 декември 2014**	**Изменение спрямо 2014 г. /%/**
Приходи	16 729	8 565	95
Отчетна стойност на продажбите	(17 192)	(8 891)	93
Други оперативни разходи (нетно)	(83)	(29)	186
EBIT	(546)	(355)	54
EBITDA	3 548	3 298	8

През 2015 година ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД реализира загуба в размер на 3,724 хил.лева и бележи отрицателен EBIT в размер на 546 хил.лева и положителна EBITDA в размер на 3,548 хил.лв. Спрямо 2014 г. EBITDA се увеличава с 8%.



BGN в хиляди лева	2015	16 януари-31 декември 2014
всичко приходи	16 729	8 565
отчетна стойност на продажбите	(17 192)	(8 891)
Gross Profit	(463)	(326)
Gross Profit Margin	*(2,77%)*	*(3,81 %)*
всичко активи	35 350	30 078
всичко задължения	39 776	30 786
общо капитал и резерви	(4 426)	(708)
Total Liabilities/Total Assets	*113%*	*102 %*
загуба без лихви	(546)	(355)
средна стойност на актива	32 714	30 078
възвращаемост на активите - печалба без лихви / средна стойност на актива	*(1,67%)*	*(1,18%)*
всичко приходи	16 729	8 565
средна стойност на дълготрайни активи	26 653	28 686
коефициент обръщаемост на дълготрайни активи	*0.6*	*0,3*
нетекущи пасиви	10 668	13 707
собствен капитал + нетекущи пасиви	6 242	12 999
коефициент дългосрочна ликвидност = нетекущи пасиви / собствен капитал+нетекущи пасиви	*1,71*	*1,05*

Управление на риска.

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и отпуснати финансирания на свързани и трети лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството също така отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск. През 2015 г. приблизително 90% от приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с един клиент.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от управителя и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на Дружеството.

Търговски и други вземания са свързани главно с клиенти на едро на Дружеството. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Персонал

Персоналът на компанията се развива и увеличава в зависимост от изискванията на предприетите инвестиции или въвеждането на нови обекти. Структурата на персонала е представена в следващата таблица:

Наети по НКПД	**Ср.сп.брой 2015**	**Ср.сп.брой 2014**
Ръководители	3	2
Специалисти	2	1
Техници и приложни специалисти	10	9
Помощен административен персонал	3	3
Квалифицирани работници	11	12
Машинни оператори	49	60
Общи професии	4	3
Средно списъчен брой наети:	**82**	**90**

Системата за управление на ресурсите в предприятието предоставя възможност за по-високи нива на аналитично и синтетично генериране на информация за целите на приемане на ефективни управленски решения. Освен това системата осигурява пълен контрол на извършваните операции, тяхното регистриране и контрол на личното участие на персонала в процесите. Това дава възможност за отчитане на личния принос в постигнатите резултати и формиране на работната заплата в зависимост от тези резултати, като ВПОРЗ са допълнени с критерии и показатели за месечно формиране на индивидуалните работни заплати.

Дейност в областта на научните изследвания и разработки.

Дейността на ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД засега не е свързана с извършване на научни изследвания и разработки.

Бъдещи перспективи

Развитието на компанията през 2016 година ще бъде насочено към оптимизиране управлението на дейността и стимулиране на ефективността от използването на ресурсите, пасивите и собствения капитал, ръст в печалбата подобряване позициите на дружеството на вътрешния пазар.

Ръководството си е поставило за цел да поддържа благоприятна среда за удовлетворяване изискванията и очакванията на клиентите, като гарантира високо качество и безопасност на предлаганите стоки и услуги.

Събития след дата на баланса.

Събитиятя след датата на баланса са оповестени във финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че индивидуалният финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия индивидуален доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване индивидуалния доклад за дейността и индивидуалния финансов отчет за 2015г.

Русе, 27 юни 2016 год.

Управител : .....
Галина Семова

ОЛЕО ПРОТЕИН ЕООД • РУСЕ • OLEO PROTEIN Ltd

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА