

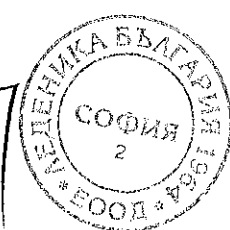
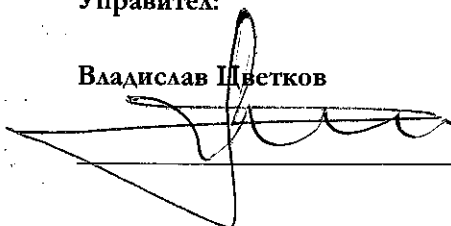
„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016г. от страница 1 до страница 33 е одобрен и подписан от името на „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД от:

Управител:

Владислав Цветков



Съставител:

Александра Константинова

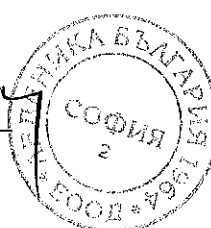
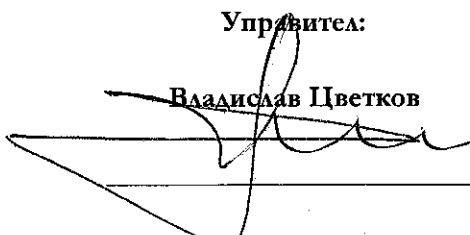


**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2016**

Доказдът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2016г. е одобрен и подписан от :

Управител:

Владислав Цветков

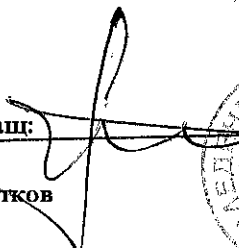


"ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964"
ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ: 
Владислав Цветков

Съставител: 
Александра Константинова



Одиторско дружество:

„Ейч Ел Би България” ООД

София, 12 март 2017 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД**

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016г., отчета за доходите и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Дружеството, поддържа значителни стойности на парични средства в брой. Ние не бяхме уведомени за планираната дата за извършване на инвентаризация на паричните средства в брой. Поради това и предвид съществения обем операции с налични парични средства не получихме достатъчна сигурност и чрез алтернативни одиторски процедури по отношение на представените във финансовия отчет наличности.

2. Към 31 декември 2016 г. Дружеството отчита вземания по предоставени заеми с балансова стойност в размер на 1,283 хил.лв., които са просрочени и не са потвърдени от контрагентите. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства и чрез алтернативни процедури, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност за възстановимата им стойност и за това дали са необходими някакви корекции на балансова им стойност към тази дата.

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 квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в раздел Други оповестявания, пояснително приложение 7 „Действащо предприятие“ от финансовия отчет, в което се посочва, че текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 8,930 хил. лв. към 31 декември 2016г., като към тази дата Дружеството е отчело нетна загуба за периода 2,538 хил. лв. Посочените обстоятелствата, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойности на парични средства в брой и балансовата стойност на вземанията по предоставени заеми на Дружеството към 31 декември 2016 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обект.

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 финансов отчет, съответства на финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- 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 МСФО, приети от ЕС 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 с 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.
- достигаем 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.

Одиторско дружество**„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД****Управител:****Васка Гелина****Регистриран одитор, отговорен за одита:****Милена Христова****10 април 2017г.**

"ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964" ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година**

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	10 818	11 328
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	82	97
Общо нетекущи активи		10 900	11 425
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	743	847
Текущи търговски и други вземания	1.4.	447	557
Текущи финансови активи	1.5.	1 283	1 188
Пари и парични еквиваленти	1.6.	971	870
Общо текущи активи		3 444	3 462
Сума на актива		14 344	14 887

"ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година - продължение

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.7.1.	6 000	6 000
Регистриран капитал		6 000	6 000
Финансов резултат	1.7.2.	(12 238)	(9 700)
Натрупани печалби/загуби		(9 700)	(7 560)
Печалба/загуба за годината		(2 538)	(2 140)
Общо собствен капитал		(6 238)	(3 700)
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8.	8 196	9 832
Нетекущи търговски и други задължения	1.9.		1 638
Пасиви по отсрочени данъци	1.10.	12	17
Общо нетекущи пасиви		8 208	11 487
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.11.	7 354	4 967
Текущи търговски и други задължения	1.12.	4 692	1 883
Данъчни задължения	1.13.	164	92
Задължения към персонала	1.14.	164	158
Общо текущи пасиви		12 374	7 100
Сума на собствен капитал и пасива		14 344	14 887

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Владислав Цветков

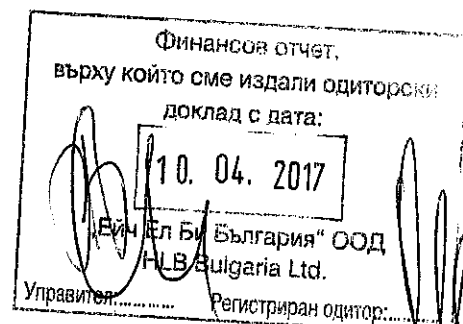
Съставител:

Александра Константинова

Одиторско дружество:

„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 12 март 2017 г.



"ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година

	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	4 711	4 556
Продукция		4 440	4 393
Услуги		72	91
Други		199	72
Финансови приходи	2.1.2.	95	95
Общо приходи		4 806	4 651
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(6 331)	(5 568)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(2 338)	(2 260)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1 626)	(944)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(534)	(525)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 793)	(1 774)
Други разходи	2.2.5.	(40)	(65)
Суми с корективен характер	2.2.6.	(70)	(290)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(136)	(16)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		66	(274)
Финансови разходи	2.2.7.	(948)	(917)
Общо разходи без разходи за данъци		(7 349)	(6 775)
Резултат от освобождаване от истекущи активи	2.2.8.		2
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(2 543)	(2 122)
Разход за данъци	2.2.9.	5	(18)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		5	(18)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(2 538)	(2 140)
Печалба/загуба		(2 538)	(2 140)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		(2 538)	(2 140)

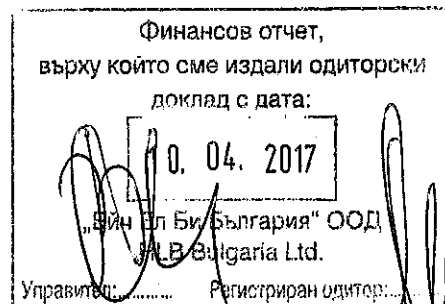
Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Владислав Цветков

Съставител:
Александра Константинова

Одиторско дружество:
„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 12 март 2017 г.



"ЛЕДЕНИКА БЪЛАРИЯ 1964" ЕООД

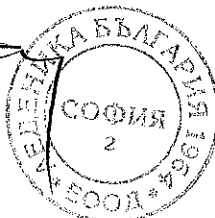
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	5 534	5 456
Плащания на контрагенти	(3 476)	(2 939)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(1 689)	(1 779)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(848)	(714)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)		31
Други парични потоци от оперативна дейност	(12)	4
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(491)	59
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		11
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	11
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления на вноски за увеличение на капитала	1 241	1 128
Постъпления по получени заеми	2 575	452
Плащания по получени заеми	(1 648)	(136)
Платени лихви и такси по получени заеми	(618)	(633)
Плащания по финансов лизинг	(958)	(943)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	592	(132)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	101	(62)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	870	932
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	971	870

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

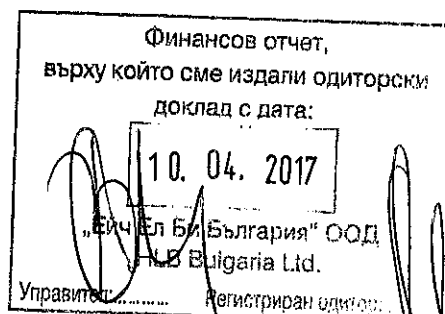
Представяващи:
Владислав Цветков

Съставител:
Александра Константинова



Одиторско дружество:
„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 12 март 2017 г.



"ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964" ЕООД

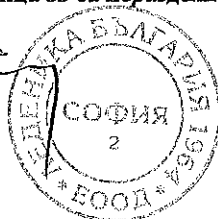
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2016 година

	Основен капитал	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	6 000	(7 560)	(1 560)
Промени в собствения капитал за 2015 г.	-	(2 140)	(2 140)
Печалба /загуба за периода	-	(2 140)	(2 140)
Общ всеобхватен доход за 2015 г.	-	(2 140)	(2 140)
Остатък към 31.12.2015 г.	6 000	(9 700)	(3 700)
Промени в собствения капитал за 2016 г.	-	(2 538)	(2 538)
Печалба /загуба за периода	-	(2 538)	(2 538)
Общ всеобхватен доход за 2016 г.	-	(2 538)	(2 538)
Остатък към 31.12.2016 г.	6 000	(12 238)	(6 238)

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

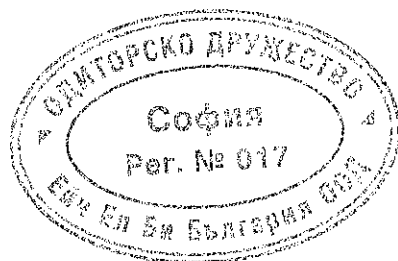
Представяващ:
Владислав Цветков

Съставител:
Александра Константинова



Одиторско дружество:
„Ейч Ел Би България“ ООД

София, 12 март 2017 г.



Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

10. 04. 2017

„Ейч Ел Би България“ ООД
HLB Bulgaria Ltd.

Управител: Регистриран одитор:

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието ЛЕДЕНИКА БЪЛАРИЯ 1964 ЕООД

Държава на регистрация на
предприятието РБългария

Седалище и адрес на регистрация гр.София, р-н Изгрев,
Ул. Лъчезар Станчев №3, ет 14

Обслужващи банки Първа инвестиционна банка АД
УниКредит Булбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Съгласно законовите изисквания финансовият отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Този финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на ЛИТЕКС КОМЕРС АД

Дата на финансовия отчет 31.12.2016г.

Дата на съставяне на финансовия отчет 12.03.2017г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.

Дата на одобрение за публикуване 30.03.2017г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Единоличен собственик на капитала ,чрез решение вписано в протокол от 30.03.2017г.

Основна дейност

Производство и търговия с пиво

Средно списъчен брой наети служители 116

Регистрация, структура на капитала

Дружеството е учредено на 20.07.2006 г. , регистрирано по ф.д. № 8764. Пивоварният завод в гр. Мездра е придобит от Леденика България 1964 ЕООД през 2013 г. Основната дейност на дружеството е възобновена през 2014 г. с производство на марките Леденика и Варна. През 2013 г. стартира инвестиционната програма на предприятието.

Към 31.12.2013 г. едноличен собственик на капитала е БГ БРЮ ЕООД, което Дружество през 2014 г. се влива в Литекс Комерс АД. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала и предприятие- майка е ЛИТЕКС КОМЕРС АД.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2016 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Ръководството е проучило възможния ефект от възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г. и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

База за изготвяне на финансовите отчети, прилагани съществени счетоводни политики

База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Този финансов отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обзримото бъдеще. Бъдещата жизнеспособност на Дружеството зависи от способността му да изпълни планираната инвестиционна и бизнес програма, както и от продължителната подкрепа от страна на основния акционер. Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена

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

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Сравнителни данни

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

Имоти, машини и съоръжения

Класификация

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00лв. Активите, които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално оценяване

Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Последващо оценяване

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва -при продажба на актива или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Представяне на резултат от отписване

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Прехвърляния

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Амортизация

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линеен метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина

“АЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Съоръжения	от 10 до 25
Машини и оборудване	от 5 до 20
Транспортни средства	10
Други активи	от 6 - до 10

Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 (ревизиран) Разходи по заеми. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването или производството на отговарящ на условията актив, са тези разходи по заеми, които биха могли да бъдат избегнати, ако разходите за актива не са били направени.

Отговарящ на условията актив е актив за въвеждането в експлоатация на който се изисква период от време не по малко от 12 месеца. Начална дата на капитализиране е датата, на която за пръв път възникват разходите за актива и за заемите и започват дейностите, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Класификация и признаване

Предприятието класифицира като инвестиционни имоти, съгласно МСС 40, земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; или

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Освобождаване

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Представяне на резултат от отписване

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени придобити търговски марки и програмни продукти.

Нематериалните активи се признават само ако е вероятно, че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически ползи от тях и ако стойността им може да бъде надлежно оценена. Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени придобити търговски марки за пиво, лицензи за ползване на програмни продукти.

Ръководството на дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизация се начислява на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Търговските марки се амортизират за срока, за който важат и са вписани в Патентното ведомство, но не по вече от 10 години.

Полезният живот на нематериалните дълготрайни активи за 2016 г. е както следва:

Търговски марки	10 години
Софтуер	4 години

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, стоки, продукцията и незавършено производство.

Материалните запаси са оценени във финансовия отчет както следва:

- суровини, материали и стоки - по по-ниската от: доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност;
- готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - по по-ниската от: производствената себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид, Преките отстъпки от цената се приспадат от покупната цена и намаляват разходите по придобиването;
- готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство – всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и приспадащата се част от общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на условно постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на произвежданата готова продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем, потвърждаван с плана по производството.

При употребата (влагане и продажбата) на материалните запаси те се изписват текущо като се използва методът на средно-претеглената стойност (себестойност).

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Кредити, търговски и други вземания

Търговските вземания и кредитите са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предоставя пари, стоки и услуги директно на длъжника без намерение да търгува вземанията. Търговските вземания се включват в текущите активи на Дружеството, с изключение на тези от тях,

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

които са с падеж над 12 месеца след датата на Отчета за финансовото състояние, които се класифицират като нетекучи активи.

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Начисления за обезценка се създават, когато е налице обективно обстоятелство, че търговските вземания няма да могат да бъдат събрани съгласно първоначалните им срокове на погасяване. Начисленията за обезценка на търговски вземания се правят на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа им до датата на Отчета за финансовото състояние. Стойността на обезценката, представляваща разликата между балансовата и възстановимата стойност (настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент) се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството отписва търговски вземания, когато договорните права върху финансовите потоци са изтекли или финансовите активи се прехвърлят, като заедно с тях се прехвърлят в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността на тези активи.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца, вземания от подотчетни лица.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчни кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Собствен капитал

Регистрираният капитал се представя по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Резервите на Дружеството се формират от разпределение на печалби и други източници съгласно учредителния акт и законодателството на Р България.

Дивиденди

Разпределението на дивиденди на собственика на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

Получени заеми

Заемите се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба, когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след края на отчетния период.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

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

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2016 г. е приложена ставката за 2017 г. – 10% (31.12.2016 г.: 10%).

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство..

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на настия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Тарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

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

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

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

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала, тъй като ефективно дейността е започнала през 2015 г.

Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването / уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато падежът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преди облагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посло е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата.

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

Кредити и вземания са не деривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, вземания от свързани лица, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към “приходи от дейността” – за приходите от лихви по предоставени заеми и към финансови приходи за приходите от лихви по депозитни и разплащателни сметки.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството са класифицирани в категория „Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност“ и включват задължения към доставчици и други контрагенти, банкови заеми и овъдрафти, задължения по финансов лизинг. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

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

Приходите на Дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продажба на продукция, стоки и услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, ДДС, акциз и други данъци, свързани с продажбите.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу, са изпълнени. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходите се признават при изпълнение на следните критерии:

Приходи от продажби на продукция – когато Дружеството е прехвърляло всички рискове и изгоди на клиента, предоставило продуктите на клиентите и те са приели продуктите.

Приходи от продажби на стоки и материали – когато Дружеството е прехвърляло всички рискове и изгоди на клиента, предоставило стоките и материалите на клиентите, те са ги приели

Приход и от продажби на услуги – приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви, възнаграждения за права и дивиденди се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;

- дивидентите се признават, когато се установи правото за получаването им.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута и валутата на предприятието е българският лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

“ЛЕДЕНИКА БЪЛАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансов лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансов лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие: естеството на

събитието и приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Предприятието е приело за значителен период – период за изграждане и въвеждане в експлоатация на активите над 12 месеца

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Справедлива стойност

Ръководството на дружеството прилага МСФО 13, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, които се оценяват по справедлива стойност, може да са отделен актив или пасив, или група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва на основния пазар за този актив или пасив или при липсата на основен пазар - на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива.

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

Ниво 1 – Котиран (некоригиран) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви, както и на пазарни нива на наеми на имоти със сходни характеристики;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котиран пазарни цени на имоти и наеми, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2014	277	1 680	8 608	858	277	89	43	11 832
Постъпили			99	19	201			319
Излезли					(11)		(43)	(54)
Салдо към 31.12.2015	277	1 680	8 707	877	467	89	-	12 097
Постъпили			3	3		3		9
Салдо към 31.12.2016	277	1 680	8 710	880	467	92	-	12 106
Амортизация								
Салдо към 31.12.2014	-	33	172	22	22	12	-	261
Постъпили		63	346	44	41	16		510
Излезли					(2)		-	(2)
Салдо към 31.12.2015	-	96	518	66	61	28	-	769
Постъпили		64	348	44	47	16		519
Салдо към 31.12.2016	-	160	866	110	108	44	-	1 288
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015	277	1 584	8 189	811	406	61	-	11 328
Балансова стойност към 31.12.2016	277	1 520	7 844	770	359	48	-	10 818

По силата на Договор за комбиниран банков кредит е учреден особен залог по реда на ЗОЗ на търговското предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, с индивидуализация на активи с балансова стойност 10 818 х.лв. към 31.12.2016 г.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	91	13	25	129
Постъпили			1	1
Салдо към 31.12.2015	91	13	26	130
Салдо към 31.12.2016	91	13	26	130
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014	14	2	2	18
Постъпили	9	3	3	15
Салдо към 31.12.2015	23	5	5	33
Постъпили	9	3	3	15
Салдо към 31.12.2016	32	8	8	48
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	68	8	21	97
Балансова стойност към 31.12.2016	59	5	18	82

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

По силата на Договор за особен залог на права върху регистрирани марки и промишлен дизайн във връзка с Договор за банков кредит е учреден особен залог върху търговски марки с балансова стойност 59 х.лв. към 31.12.2016 г.

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	254	425
Основни материали	230	405
Резервни части	9	5
Спомагателни материали	7	8
Други материали	8	7
Производство /нето/	412	336
Производство	412	336
Незавършено производство /нето/	77	86
Незавършено производство	77	86
Общо	743	847

1.4. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	-	12
Вземания по продажби		10
Други вземания		2
Вземания по продажби /нето/	279	364
Вземания по продажби	279	364
Вземания по предоставени аванси /нето/	13	14
Вземания по предоставени аванси	13	14
Други текущи вземания	155	167
Предоставени гаранции и депозити	126	126
Предплатени разходи	29	41
Общо	447	557

Върху всички вземания, настоящи и бъдещи е учреден залог по реда на Закона за Договорите за финансови обезпечения по силата на Договор за комбиниран банков кредит.

1.5. Текущи финансови активи

Текущите финансови активи са класифицирани като вземания по кредити и са представени както следва:

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	1 283	1 188
Вземания по кредити от несвързани лица	1 001	1 001
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	282	187
Общо	1 283	1 188

Предоставените заеми са левови, лихвени и текущи.

1.6. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	889	833
в лева	889	833
Парични средства в разплащателни сметки	82	37
в лева	82	37
Общо	971	870

“ЛЕДЕНИКА БЪЛАГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Основен капитал

Едноличен собственик на капитала е “Литекс Комерс” АД. Собственият капитал на дружеството е в размер на 6 000 004 лева, разпределен в 60 004 дяла с номинална стойност по 100 лева всеки от тях. Към 31.12.2016 г. записаният капитал на Дружеството е внесен изцяло. Капиталът на Дружеството се формира от направени парични и непарични вноски. Едноличният собственик на капитала е предоставил на Дружеството 2 879 х.лв. за ново увеличение на капитала, което ръководството очаква да се извърши през 2017 г. Сумата е представена в отчета за финансово състояние в нетекущи задължения.

1.7.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Загуба към 31.12.2014 г.	(7 560)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	(7 560)
Увеличения от:	(2 140)
Загуба за годината 2015	(2 140)
Загуба към 31.12.2015 г.	(9 700)
Увеличения от:	(2 538)
Загуба за годината 2016	(2 538)
Загуба към 31.12.2016 г.	(12 238)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(7 560)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(9 700)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(12 238)

1.8 Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	3 220	3 741
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4 976	6 091
Общо	8 196	9 832

Условията на договорните ангажименти са оповестени в Бележка 1.11. Текущи финансови пасиви

1.8.1. Задължения по лизингови договори-нетекущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	3 220	3 741
Общо	3 220	3 741

1.8.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към несвързани лица	4 976	6 091
Общо	4 976	6 091

1.9. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата		1 638
Вноски за увеличение на капитала		1 638
Общо	-	1 638

Направените вноски за увеличение на капитала са отразени в нетекущи задължения към свързани лица в група. Към 31.12.2016 г. увеличението на капитала не е вписано в Търговския регистър.

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

1.10. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	31	3					31	3
Общо активи:	31	3	-	-	-	-	31	3
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	212	20	238	24	212	(20)	662	24
Равнение балансови стойности						(9)	-	(9)
Общо пасиви:	212	20	238	24	212	(29)	662	15
Отсрочени данъци (нето)	(181)	(17)	(238)	(24)	(212)	29	(631)	(12)

1.11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	522	519
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	6 832	4 448
Общо	7 354	4 967

1.11.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	522	519
Общо	522	519

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2016 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	728	3 731	-	4 459
Дисконтиране	(206)	(511)	-	(717)
Нетна настояща стойност	522	3 220	-	3 742

1.11.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Кредити – текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	3 352	488
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	114	62
Задължения по кредити към финансови предприятия	3 366	3 898
Общо	6 832	4 448

Получени заеми от финансови институции

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
Уникредит Булбанк АД Инвест.кредит	7 000 000,00	Базов Л. % + 5,35%	22.3.2022
Уникредит Булбанк АД револв. кредит	3 000 000,00	Базов Л. % + 5,35%	30.11.2017

Саада по получени заеми

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Уникредит Булбанк АД Инвестиционен кредит	1 116		4 976	
Уникредит Булбанк АД Револвиращ кредит	2 250			
Общо	3 366	-	4 976	-

Предоставени обезпечения

Особен залог по реда на ЗОЗ на търговското предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения с индивидуализация на активи, Залог върху всички настоящи и бъдещи вземания.

Солидарен длъжник - Литекс Комерс АД

Към 31.12.2016 г. няма просрочени задължения по договорите за заем

1.12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата	3 437	556
Задължения по доставки	558	554
Вноски за увеличение на капитала	2 879	
Други		2
Задължения по доставки	837	1 124
Задължения по получени аванси	15	25
Други текущи задължения	403	178
Други задължения	403	178
Общо	4 692	1 883

1.13. Данъчни задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност		18
Данък върху доходите на физическите лица	11	10
Акциз	23	31
Други данъци	130	33
Общо	164	92

1.14. Задължения към персонал

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	126	122
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	24	26
Задължение към социално осигуряване	38	36
Общо	164	158

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на продукция в т.ч.	4 440	4 393
Продажби на готова продукция	4 440	4 393
Продажби на услуги в т.ч.	72	91
Продуктова такса	33	28
Продажби на наеми	39	63
Други приходи в т.ч.	199	72
Продажби на материали	116	
Продажба на производствени отпадъци	83	52
Други		20
Общо	4 711	4 556

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	95	95
по търговски заеми	95	95
Общо	95	95

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Основни материали за производство	1 443	1 251
Спомагателни материали	160	131
Горивни и смазочни материали	87	111
Резервни части	19	
Работно облекло	4	1
Ел. енергия	342	340
Вода	21	35
Офис материали и консумативи	4	4
Почистващи препарати	7	6
Природен газ	161	243
Лабораторни материали	1	2
Хладилни витрини		51
Други материали	89	85
Общо	2 338	2 260

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Нает транспорт	234	189
Наета механизация	10	13
Наеми	38	59
Ремонти	5	19
Реклама	423	196
Съобщителни услуги	20	19
Консултански и други договори	290	25
Застраховки	44	37
Данъци и такси		3
Охрана	76	76
Такси и комисионни		31
Съдебни и юридически		1
Абонаменти	13	23
Оперативен лизинг	3	34
Поддръжка на автопарк, ремонти	41	
Акции клиенти	420	200
Други разходи за външни услуги	9	19
Общо	1 626	944

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	534	525
дълготрайни материални активи	519	510
дълготрайни нематериални активи	15	15
Общо	534	525

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 553	1 529
производствен персонал	780	910
административен персонал	773	619
Разходи за осигуровки на в т.ч.	240	245
производствен персонал	145	169
административен персонал	95	76
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	122	122
Общо	1 793	1 774

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки		1
Разходи за глоби и неустойки	9	12
Разходи за лихви по държавни вземания		12
Разходи за алтернативни данъци	20	18
Разходи по изпълнителни дела		22
Други разходи	11	
Общо	40	65

2.2.6. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	(66)	16
Балансова стойност на продадени активи	(66)	16
Изменение на запасите от продукция /нето/	136	274
Изменение на запасите от продукция	136	274
Общо	70	290

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	913	912
по търговски заеми	53	23
по заеми от финансови предприятия	534	601
по лизингови договори	240	288
други	86	
Отрицателни курсови разлики	2	
Други финансови разходи	33	5
Общо	948	917

2.2.8. Резултатот освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	-	2
Балансова стойност на отписани активи		9
Приходи от освобождаване от активи		11
Общо	-	2

2.2.9. Разход за данъци

За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Отсрочени данъци	-5	18
Общо	(5)	18

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственици на капитала на дружеството

Собствениците на капитала на дружеството са оповестени в т.1.7.1

Предприятия под общ контрол

Всички дъщерни дружества на Литекс Комерс АД.

Извършените сделки със свързани лица за 2016 г. и 2015 г. са както следва:

Покупки от свързани лица

Доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Литекс Комерс АД	Стоки, услуги	7	
Литекс Моторс АД	Закупени АД		242
Литекс Моторс АД	Услуги	1	1
Литекс Тауър ЕАД	Наеми, услуги	36	1
Общо		44	244

Търговски вземания от свързани лица

Клиент	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Литекс Комерс АД		12
Общо	-	12

Търговски задължения към свързани лица

Доставчик	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Литекс Комерс АД	433	194
Литекс Комерс АД - Вноски увеличение на капитала	2 879	1 638
ПФК Литекс -Ловеч АД	112	112
ЛИТЕКС ТАУЪР ЕАД	7	1
ЛИТЕКС МОТОРС АД		243
ЛИТЕКС АД	6	6
Общо	3 437	2 194

Получени заеми от свързани лица

Неуредените саада по получените заеми към 31.12.2016 са както следва:

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Литекс Комерс АД	3 352	114
Общо	3 352	114

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2015 г.	Начислени през 2016 г.	Платени през 2016 г.	Задължение 31.12.2016 г.
Литекс Комерс АД	62	52		114
Общо	62	52	-	114

Получените заеми са левови, с договорените годишни лихвени проценти от 8%

2. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

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

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	15 550	14 799
Финансови пасиви свързани лица	3 466	550
Финансови пасиви несвързани лица	12 084	14 249
Намаален с: паричните средства и парични еквиваленти	(971)	(870)
Нетен дългов капитал	14 579	13 929
Общо собствен капитал	(6 238)	(3 700)
Общо капитал	8 341	10 229
Съотношение на задлъжнялост	1,75	1,36

3. Управление на финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е насочено върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите предоставяни от дружеството и на привличения от него заеман капитал, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството в зависимост от вида и спецификата на отделните рискове, на които е изложено дружеството хода на обичайната си дейност.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Категории финансови инструменти

Финансови активи

Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания, в т.ч.		
Търговски вземания	279	502
Търговски заеми	1 283	1 188
Парични средства и парични еквиваленти	971	870
Общо:	2 533	2 560

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансови пасиви

Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Задължения по финансов лизинг	3 742	4 260
Получени заеми (банкови кредити)	8 342	9 989
Получени търговски заеми	3 466	550
Търговски и други задължения	4 274	1 680
Общо:	19 824	16 479

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Максималната експозиция на кредитен риск към края на отчетния период е балансовата стойност на всеки клас финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени когато за финансовият актив са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост.

Изагагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

	Текущи (непросрочени) вземания	Общо вземания
Вземания от клиенти брутен размер	279	279
Финансови активи	1 283	1 283
Общо	1 562	1 562

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви. За ограничаване на риска, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции, чрез осигуряване на кредитни линии за дългосрочно и краткосрочно финансиране. Към настоящия момент дружеството няма просрочени финансови пасиви.

Стойностите на финансовите активи и пасиви на дружеството са разпределени по падежи на действащите към края на отчетния период договори.

31.12.2016 г.	на виждане	от 1 до 6 м.	7-12 м.	1-5 г.	Общо
Финансови активи	971	279	1 283	-	2 533
Финансови активи			1 283		1 283
Търговски и други вземания		279			279
Парични средства и парични еквиваленти	971				971
Финансови пасиви	-	2 166	6 824	11 596	20 586
Финансови пасиви към свързани лица			3 466		3 466
Финансови пасиви		771	3 358	8 717	12 846
Търговски и други задължения към свързани лица		558		2 879	3 437
Търговски и други задължения		837			837
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	971	(1 887)	(5 541)	(11 596)	(18 053)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	971	(916)	(6 457)	(18 053)	(18 053)
Общо финансови активи	971	279	1 283	-	2 533
Общо финансови пасиви	-	2 166	6 824	11 596	20 586
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	971	(1 887)	(5 541)	(11 596)	(18 053)
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	971	(916)	(6 457)	(18 053)	(18 053)

“АЕДЕНИКА БЪЛАГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Пазарен риск

31.12.2016 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	1 250	-	1 283	2 533
Финансови активи			1 283	1 283
Търговски и други вземания	279			279
Парични средства и парични еквиваленти	971			971
Финансови пасиви	4 274	12 084	3 466	19 824
Финансови пасиви към свързани лица			3 466	3 466
Финансови пасиви		12 084		12 084
Търговски и други задължения към свързани лица	3 437			3 437
Търговски и други задължения	837			837
Излагане на краткосрочен риск	(3 024)	(12 084)	(2 183)	(17 291)
Общо финансови активи	1 250	-	1 283	2 533
Общо финансови пасиви	4 274	12 084	3 466	19 824
Общо излагане на лихвен риск	(3 024)	(12 084)	(2 183)	(17 291)

Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с които оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти в размер на +0.5 % и – 0.5 %.

Анализ на чувствителността към изменението на лихвените нива, спрямо финансовият резултат :

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2016 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	(54)
При намаление на лихвени нива с 0,5%	54

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Финансовите активи и пасиви, с които оперира дружеството са в български лева и евро, поради което финансовият резултат не се влияе съществено от промените в обменните курсове.

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4.1. Обезценка на финансови активи, вземания и кредити

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми финансови активи.

“ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Приблизителна оценка за определяне на размера на обезценка на финансови активи се базира на неблагоприятни обстоятелства, които са възникнали от датата на първоначалното признаване на финансовите активи до датата на одобрение на финансовия отчет. Очаквани бъдещи събития, които има вероятност да доведат до загуби от обезценка не се вземат предвид при оценката. Неблагоприятни обстоятелства във връзка с финансовите активи, които се идентифицират включват:

- установено значително затруднение на длъжник за плащане на вземането;
- нарушение на договор - неизпълнение на условията по договор;
- просрочие на главници и/или лихви;
- предоставяне на облекчение на длъжника произтичащо от негови затруднения по правни или финансови причини, което не би било предприето при други обстоятелства;
- вероятност за изпадане или изпадане на длъжника в неплатежоспособност или несъстоятелност;
- длъжникът е в програма за финансово оздравяване;
- други

Финсовите активи се преглеждат индивидуално на база на наличната информация и се идентифицират тези които са обезценени. Обезценката на вземанията се отчита в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Към края на отчетния период не са установени индикации за обезценка на вземания.

Към 31 декември матуриретът на вземанията от клиенти е както следва

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	153	55%
от 91 – 180 дни	20	7%
от 181 – 360 дни	14	5%
от 1 до 2 години	92	33%
Общо	279	100%

5. Условни активи и пасиви

Съдебни искове

- Ч. гр. д. № 540/2016 г. по описа на РС - Тутракан (заповедно производство)
- Заявител - „Леденика България 1964“ ЕООД; Длъжник - „Галев и синове“ ЕООД;
Претендирана сума - 9 049,87 лева.

Към 31.12.2016 г. по делото е била издадена заповед за изпълнение за посочената сума.

Прогноза за краен резултат - около 100% вероятност за положителен изход за „Леденика България 1964“ ЕООД.

- В. а. д. № 257/2016 г. по описа на АС при БТПП

- Ищец - „ЕС ПИ ВИ“ ООД;
Ответник - „Леденика България 1964“ ЕООД;
Цена на иска - 47 031,84 лева;

Към настоящия момент делото е висящо.

Прогноза за краен резултат - около 100% вероятност за отрицателен изход за „Леденика България 1964“ ЕООД

- Гр. д. № 50443/2016 г. по описа на СРС. II ГО, 54 състав. (Посоченото гражданско дело е било образувано по повод на заповедно производство по ч. гр. д. № 5867/2016 г. по описа на СРС)
- Ищец - „Селена 52“ ООД;
Ответник - „Леденика България 1964“ ЕООД;

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Цена на иска - 14 380,01 лева.

Делото е висящо, все още не е насрочено.

Прогноза за краен резултат - около 100% вероятност за отрицателен изход за „Леденика България 1964“ ЕООД

- Изн. дело № 180/2013 г. по описа на ЧСИ Момчил Пелов, рег. № 723, с район на действие - Врачански окръжен съд.

Взискател - „Леденика България 1964“ ЕООД;

Длъжници - „Еве“ ЕООД - в несъстоятелност, ЕИК: 106594450; „Леденика и ММ“ ЕАД - в несъстоятелност, ЕИК: 103972806; „Булбрю БГ“ ЕООД, ЕИК: 103653331.

Банкови гаранции

Учредена банкова гаранция в полза на Агенция Митници за режим отложено плащане на акциз в размер на 126 х.лв. Валидност до 18.05.2017 г.

Предоставени обезпечения от трети лица

Литекс Комерс АД, като солидарен длъжник по договор за кредит (Бележка 1.11.2) е предоставил обезпечение – ипотека на недвижим имот.

Балансовите стойности на предоставените активи за обезпечение са оповестени в Бележки 1.1. Имоти, машини и съоръжения, 1.2. Дълготрайни нематериални активи.;

Залог по реда на ЗОЗ на търговско предприятие на Леденика България 1964 ЕООД;

Залог по реда на ЗДФО (Бележка 1.4).

6. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, както коригиращи, така и некоригиращи, които да оказат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството, освен оповестеното.

С протокол от заседание на едноличния собственик на капитала от 15.12.2016г., е взето решение за увеличаване на капитала на „Леденика България 1964“ ЕООД с 2 879 хил.лв, посредством парична вноска, като от 6 000 хил.лв, разпределени в 60 004 дяла по стойност 100,00 лева всеки, след направеното увеличение капиталът става в размер на 8 879 хил.лв, разпределени в 88 791 дяла с номинална стойност по 100,00 лева всеки. Увеличението е вписано в Търговския регистър на 01.03.2017 година.

7. Действащо предприятие

Ефективно дейността на Дружеството е започнала през месец юни на 2014 година. До 31.12.2014 г. се изпълнява инвестиционната програма на Дружеството. През 2015 г. и 2016 г. приходите от основна дейност нарастват и предприятието заема своята пазарна позиция. За 2016 година дружеството реализира загуба в размер на 2 538 хил. лв, натрупани загуби от предходни периоди са 9 700 хил.лв., текущите пасиви превишават текущите активи с 8 930 хил.лв. Ръководството очаква, че в период до 4 години предприятието ще може да генерира достатъчно доходи за да генерира печалба. Дружеството има подкрепата на едноличния собственик на капитала чрез ефективно увеличение с парични вноски на регистрирания капитал (бележка 1.9.). Също така получава и финансова подкрепа чрез получаване на привлечени ресурси.

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2016г.

на

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964 “ ЕООД

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „Ейч Ел Би България“ ООД.

I. Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производството на пиво.

Дружеството през тази година е извършвало основната си дейност, свързана с производството на бира.

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. е загуба в размер на 2 538 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Производствената му база е разположена в гр. Мездра.

Пивоварният завод „Леденика“ в гр. Мездра е придобит от „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД поетапно през 2013 г. чрез публичен търг и преговори с банката-кредитор. Заводът е разположен в западната индустриална зона на гр. Мездра, в поземлен имот с площ 40 400 кв.м. в УПИ V-1267, кв.99. На територията на завода са разположени административната сграда, столова, производствени отделения и корпуси, с прилежащите машини и оборудване.

Персоналът, зает в „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ към края на 2016 г. е 107 души.

Кратка история на завода:

- | | |
|-------------|--|
| 1964 | Строителство на пивоварния завод в гр. Мездра. |
| 2013 | „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД придобива активите на ПЗ „Леденика“ чрез публична продажба и купува дълга на „Баранко Спорт Център“ ЕАД, гр. София към Първа инвестиционна банка, София. |
| 2014 | „ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ приключва довършителни работи по подготовката на завода преди старта на производството през юни 2014, а именно - реконструкция и модернизация на наличната техника и технология чрез инсталиране на нови машини и оборудване. |

Структура на основния капитал

Собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност по 100 лв.
Литекс Комерс АД	100%	60 004 бр.	

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Към 31 декември 2016 г. дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества:

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964 ЕООД е с едностепенна система на управление.

Управителят на Дружеството е Владислав Александров Цветков.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който Дружеството реализира производствената програма през 2016 г., средносписъчно възлиза на 108 човека, от които основните работници са 64 души и представляват 59 %, а останалите 41 % включват спомагателния и административен персонал, който е 44 човека.

Работна заплата

Разходите за заплата и осигуровки на персонала за изтеклата година са в размер на 1 793 хил.лв.

II. Производствен процес и суровини

Технологичен процес

Производството на пиво в завода в гр. Мездра е резултат от прецизно управляван процес.

Производственият процес започва от селектирането на най-качествените основни и спомагателни суровини.

Пречистване и смилане на малца

Целта е промяна на механичния състав на зърното и осигуряване на мливо с определени технологични изисквания, за да се извлече максимално екстракт в по-нататъшния технологичен процес.

Смесване на малца

Малцът се смесва с вода в съотношение 1:4 при $t^{\circ} 40^{\circ}\text{C}$.

Майцуване

При спазване на определени температурни ензимни паузи скорбялата и другите разтворими вещества в мливото се разграждат. Провеждат се протеолитични, цитолитични и амилолитични паузи за действие на съответните ферменти.

Филтрация или изцеждане

При този процес става отделяне на течната фаза - екстракта от твърдата фаза.

Варене на пивната мъст с хмел

На този етап пивната мъст се изварява с хмелов гранулат за достигане на определено екстрактно съдържание и инактивиране на ензимните процеси.

Охлаждане на пивната мъст от 100°C до $11-13^{\circ}\text{C}$

Ферментация на пивната мъст

Охладената пивна мъст се заквасва с бирена мая; захарите изферментират, в резултат на което се получава алкохол и въглероден диоксид.

Съзряване на пивото

След изферментиране на 70% от екстракта, пивото доферментира в депозитни съдове. В тях се оформя вкусово и се насища с въглероден диоксид.

Филтрация на пивото

Чрез филтрацията се постига бистрота и трайност на пивото.

Бутилиране на пивото

Филтрираното и „успокоено“ пиво се бутилира в няколко вида разфасовки:

Стъклени бутилки NRW от 0.5л.;

PET бутилки от 0.6л., 1л., 2л. и 2.5л.

Инвестиции

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: Земи, Сгради, Машини и съоръжения, Инвентар и др., които имат балансова стойност 10 818 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност 82 хил. лв. и се състоят от търговски марки, съществени за спецификата на производството, 10 бр. регистрирани в патентното ведомство на РБ и 2 бр. международни марки със срок 10 години, софтуерни права и други нематериални активи.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело проучвания, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазар и конкуренти

Вътрешен пазар

Консумация

През 2016 г. консумацията на бира в страната на глава от населението е средно 74 литра. Това е и приблизително средната за ЕС консумация. Потреблението в България е съизмеримо с потреблението в Дания, Естония, Белгия, Холандия.

Реализираните в страната количества бира през 2016 г. са най-високите за последните 8 години. Продажбите се доближават до обемите от 2007 и 2008 г., които бяха едни от най-успешните за бранша. Постигнатите през 2016 г. резултати показват, че процесите на българския бирен пазар са идентични с общоевропейските и индустрията като цяло бележи устойчиво развитие, а пивото като висококачествен натурален продукт продължава да привлича все повече консуматори. Правят впечатление тенденциите за намаляване на дела на продажбите в PET бутилки, който за 2016 г. е 57,5% (срещу 60% през 2015 г.) и увеличаване на дела на кеновете - 13%. Стабилни остават нивата на продажбите в стъклени бутилки - 24% и на наливното пиво (кегове) с 5,5%. В сравнение с 2015 г. лек ръст от 4% е отчетен при експорта на бира.

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Основни клиенти, сключени договори

Основни наши клиенти са дистрибутори в страната, както и големи европейски вериги като „Билла България“ ЕООД, „Кауфланд България“ ЕООД, с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

III. Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Регистрираният капитал на Дружеството е 6 000 хил. лв.

Натрупани загуби – (9 700) хил.лв.

Финансов резултат за годината – (2 538) хил.лв

Общо собствен капитал (6 238) хил.лв.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	15 550	14 799
Финансови пасиви свързани лица	3 466	550
Финансови пасиви несвързани лица	12 084	14 249
Намаляе с:	(971)	(870)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	14 579	13 929
Общо собствен капитал	(6 238)	(3 700)
Общо капитал	8 341	10 229
Съотношение на задължияост	1.75	1.36

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Нетни приходи от продажби	2.1.1.	4 711	4 556
Продукция		4 440	4 393
Услуги		72	91
Други		199	72
Финансови приходи	2.1.2.	95	95
Общо приходи		4 806	4 651

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Разходи по икономически елементи		(6 331)	(5 568)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(2 338)	(2 260)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1 626)	(944)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(534)	(525)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 793)	(1 774)
Други разходи	2.2.5.	(40)	(65)
Суми с корективен характер	2.2.6.	(70)	(290)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(136)	(16)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		66	(274)
Финансови разходи	2.2.7.	(948)	(917)
Общо разходи без разходи за данъци		(7 349)	(6 775)
Резултат от освобождаване от нетекущи активи	2.2.8.		2
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(2 543)	(2 122)

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на това, че през 2016 г. дружеството увеличава пазарния си дял спрямо този от 2015 г. Респективно, приходите се увеличават, но все още недостатъчно, за да покрият извършените разходи. Цел на ръководството през следващите години е производственият капацитет да нараства до максимална натовареност на оборудването, с цел снижаване разходи на единица продукция до минимум.

Показатели	2016 г.	2015 г.	Изменение	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	10 900	11 425	(525)	-5%
Краткотрайни активи в т.ч.	3 444	3 462	(18)	-1%
Материални запаси	743	847	(104)	-12%
Краткосрочни вземания	447	557	(110)	-20%
Краткосрочни финансови активи	1 283	1 188	95	8%
Парични средства	971	870	101	12%
Обща сума на активите	14 344	14 887	(543)	-4%
Собствен капитал	(6 238)	(3 700)	(2 538)	69%
Финансов резултат	(2 538)	(2 140)	(398)	19%
Дългосрочни пасиви	12 203	11 487	716	6%
Краткосрочни пасиви	8 379	7 100	1 279	18%
Обща сума на пасивите	20 582	18 587	1 995	11%
Приходи общо	4 806	4 651	155	3%
Приходи от продажби	4 711	4 556	155	3%
Разходи общо	7 349	6 775	574	8%

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Изменение	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0.41	0.58	(0.17)	-30%
На активите	(0.18)	(0.14)	(0.03)	23%
На пасивите	(0.12)	(0.12)	(0.01)	7%
На приходите от продажби	(0.54)	(0.47)	(0.07)	15%
Ефективност:				
На разходите	0.65	0.69	(0.03)	-5%
На приходите	1.53	1.46	0.07	5%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	0.41	0.49	(0.08)	-16%
Бърза ликвидност	0.32	0.37	(0.05)	-12%
Незабавна ликвидност	0.27	0.29	(0.02)	-7%
Абсолютна ликвидност	0.12	0.12	(0.01)	-5%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	(0.30)	(0.20)	(0.10)	52%
Задлъжнялост	(3.30)	(5.02)	1.72	-34%

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството

Негативният финансов резултат за годината се дължи до голяма степен на сериозната конкуренция на пазара, както и на обстоятелството, че марката, под която продава дружеството, беше извън полезрението на пазара и крайните потребители повече от три години, с което позициите ѝ бяха отслабнали. Стартирането на производството, направената реклама, както и настъпването на пазара дадоха тласък на популяризирането и доведоха до нарастване интереса от страна на потребителите. Марките „Леденика“, „ММ“ и „Варна“ увеличиха пазарния си дял и успешно се завърнаха на позиции, конкуриращи се с другите утвърдени такива, на пазара.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Клонове на дружеството

Дружеството не притежава клонове.

Стопански цели за 2017 г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017г.:

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда ръст в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план, които са свързани с постоянно увеличение капацитета на производството до достигане на 80% натовареност на оборудването след стартиране на основното производство в средата на 2014г.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Категории финансови инструменти

Финансови активи

Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания, в т.ч.		
Търговски вземания	279	502
Търговски заеми	1 283	1 188
Парични средства и парични еквиваленти	971	870
Общо:	2 533	2 560

Финансови пасиви

Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Задължения по финансов лизинг	3 742	4 260
Получени заеми (банкови кредити)	8 342	9 989
Получени търговски заеми	3 466	550
Търговски и други задължения	4 274	1 680
Общо:	19 824	16 479

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

	Текущи (непросрочени) вземания	Общо вземания
Вземания от клиенти брутнен размер	279	279
Финансови активи	1 283	1 283
Общо	1 562	1 562

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Продажбите на Дружеството са зависими генерално от следните географски положения.

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството през цялата отчетна година е провеждало и инвестиционна политика.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, финансов и оперативен лизинг и наемане на договори за покупка.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“.

31.12.2016 г.	на виждане	от 1 до 6 м.	7-12 м.	1-5 г.	Общо
Финансови активи	971	279	1 283	-	2 533
Финансови активи			1 283		1 283
Търговски и други вземания		279			279
Парични средства и парични еквиваленти	971				971
Финансови пасиви	-	2 166	6 824	11 596	20 586
Финансови пасиви към свързани лица			3 466		3 466
Финансови пасиви		771	3 358	8 717	12 846
Търговски и други задължения към свързани лица		558		2 879	3 437
Търговски и други задължения		837			837
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	971	(1 887)	(5 541)	(11 596)	(18 053)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	971	(916)	(6 457)	(18 053)	(18 053)
Общо финансови активи	971	279	1 283	-	2 533
Общо финансови пасиви	-	2 166	6 824	11 596	20 586
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	971	(1 887)	(5 541)	(11 596)	(18 053)
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	971	(916)	(6 457)	(18 053)	(18 053)

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 управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

Финансови активи	1 250	-	1 283	2 533
Финансови активи			1 283	1 283
Търговски и други вземания	279			279
Парични средства и парични еквиваленти	971			971
Финансови пасиви	4 274	12 084	3 466	19 824
Финансови пасиви към свързани лица			3 466	3 466
Финансови пасиви		12 084		12 084
Търговски и други задължения към свързани лица	3 437			3 437
Търговски и други задължения	837			837
Излагане на краткосрочен риск	(3 024)	(12 084)	(2 183)	(17 291)
Общо финансови активи	1 250	-	1 283	2 533
Общо финансови пасиви	4 274	12 084	3 466	19 824
Общо излагане на лихвен риск	(3 024)	(12 084)	(2 183)	(17 291)

Анализ на чувствителността към изменението на лихвените нива спрямо финансовия резултат:

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2016 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	(54)
При намаляване на лихвени нива с 0,5%	54

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи

„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.

- действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Съответствието със стандартите на Дружеството е подкрепено от програма за периодични прегледи, предприети от Вътрешния одит. Резултатите от прегледите на Вътрешния одит се обсъждат с управлението на бизнес звеното, към което се отнасят, с резюмета, представени на ръководния състав на Дружеството.

Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

През отчетния период не е регистрирана информация за развитие на научно - изследователска и развойна дейност в Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

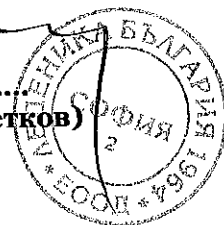
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия 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.

Дата: 30.03.2017г.

Управител :
(Владислав Александров Цветков)



„ЛЕДЕНИКА БЪЛГАРИЯ 1964“ ЕООД
гр. София