

ДЖИ ПЛАСТ ООД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВКЛЮЧВАЩ:
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ПРИЛОЖЕНИЕ

Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:

За 2016 година предприятието е малко предприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 6 от същия закон, годишният финансов отчет се състои само от съкратен баланс по раздели и групи и съкратен отчет за приходите и разходите, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 – Представяне на финансови отчети и приложение.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЖИ ПЛАСТ ООД
ЗА 2016 ГОДИНА**

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от Геннадий Гутев и Ивайло Иванов.

Дружеството няма регистрирани клонове.

2. Преглед на дейността и финансов анализ

Дейността на Дружеството е насочена в производството на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

През отчетния период Дружеството е реализирало печалба след данъци в размер на 1 447 хил.лв., което представлява ръст от 192,91% спрямо печалбата след данъци за предходния отчетен период, в размер на 494 хил.лв.

Нетните приходи от продажби включват продажба на продукция, стоки и услуги. През 2016 г. Дружеството продължава успешно да развива дейността си, като достигнатият обем на нетните приходи от продажби в размер на 11 516 хил.лв. е с 81,81% повече от реализираните през 2015 г. продажби, в размер на 6 334 хил.лв. Най-голям дял в приходите от продажби имат приходите от продажби на стоки, като делът им в общия размер на приходите от продажби се запазва почти непроменен и възлиза на 71,77% за 2016 г., спрямо 74,59% за 2015 г. Делът на приходите от продажби на продукция е съответно 28,16%, срещу съответно 25,40% за 2015 год. Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми в размер на 7 хил.лв. (2015: няма) и са с незначителен дял в общия размер на приходите от продажби. Най-значителен е ръстът на приходите от продажби на продукция, възлизащ на 101,55%, като при приходите от продажба на стоки той е 74,94%.

Реализираните през 2016 г. общо разходи за оперативна дейност, в размер на 9 875 хил.лв., нарастват с 71,76% спрямо разходите за 2015 г., в размер на 5 749 хил.лв., което е обусловено най-вече от разширяването на дейността. Разходите за материали и външни услуги се увеличават с 64,91%, разходите за персонала със 182,43%, а другите разходи за оперативна дейност, съответно с 72,38%. Значителният ръст на разходите за персонала се дължи предимно на назначаването на нов персонал. Увеличението в разходите за продадени стоки със 72,40%, съответства на ръста на приходите от продажби на стоки.

Към 31.12.2016 г. текущите задължения превишават текущите активи със 1 191 хил. лв.

Основните финансово-икономическите показатели на Дружеството са, както следва:

Показатели:	2016	2015	2016/2015	
	година	година	стойност	процент
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1257	0,0780	0,0477	61,1%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,7809	0,6285	0,1524	24,2%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,9595	0,9303	0,0292	3,1%
Коеф. на капитализация на активите	0,4305	0,3751	0,0554	14,8%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1,1623	1,0937	0,0686	6,3%
Коеф. на ефективност на приходите	0,8604	0,9143	-0,0539	-5,9%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	1,9613	2,1354	-0,1741	-8,2%

Коеф. на бърза ликвидност	0,6441	0,9127	-0,2686	-29,4%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,0993	0,0917	0,0076	8,3%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0993	0,0917	0,0076	8,3%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	1,2288	1,4802	-0,2514	-17,0%
Коеф. на задлъжнялост	0,8138	0,6756	0,1382	20,5%

3. Бъдещо развитие на дружеството

Целите на Дружеството относно неговото развитие в краткосрочен план са запазване и разширяване на пазарния дял, продължаващо подобряване на производствения процес и инвестиране в обучение на персонала.

4. Бизнес рискове

Основните бизнес рискове са свързани с конкуренцията в региона, зависимостта от малкия брой доставчици на стоки и материали, както и затрудненията при намиране на квалифицирани кадри.

5. Научноизследователска и развойна дейност

През годината Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

6. Анализ и управление на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите на Дружеството. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Дружеството не търгува финансови активи за спекулативни цели, не издава опции, и не инвестира в деривативни финансови инструменти.

7.1. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. При тези инструменти, договорените лихвени проценти се формират на променлива база и Дружеството е изложено на лихвен риск.

7.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти и депозиране на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Финансови активи – балансови стойности:</i>		
Вземания от клиенти	675	340
Предоставени аванси на доставчици	-	19
Други вземания (без данъчни вземания)	-	2
Общо	675	361

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Балансовите стойности посочени по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

7.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	124	345	-	-
Други заеми	-	-	246	-
Задължения по договори за финансов лизинг	41	11	23	-
Търговски, данъчни и други задължения	718	-	-	-
Общо	883	356	269	-

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	76	149	-	-
Други заеми	-	88	-	-
Задължения по договори за финансов лизинг	31	31	73	-
Търговски, данъчни и други задължения	83	-	-	-
Общо	190	268	73	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтирани парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

7. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на приемането и одобрението му за публикуване.

Годишният доклад на ръководството за дейността Дружеството е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството на база анализ на развитието, пазарното присъствие и финансово-икономическото състояние на Дружеството за 2016 г., както и перспективите за неговото развитие.

19.03.2017 год.
гр. Варна

Управител: 
Ивайло Иванов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **ДЖИ Пласт ООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2016 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

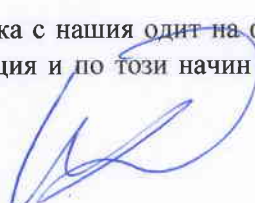
Дружеството не е имало законово задължение за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2015 г. Сравнителната информация към 31 декември 2015 г. и за годината завършваща на тази дата не е одитирана от друг одитор и съответно не е издаван одиторски доклад върху тази информация.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с



финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

Илиян Гоцев

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

ул. 8-ми ноември 7
гр. Варна 9000

Дата: 29 юни 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
към 31.12.2016 г.

Актив	Сума (в хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил.лв.)		Пасив
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година	
а	1	2	а	1	2	
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	11	10	I. Записан капитал	2	2	
II. Дълготрайни материални активи	414	320	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	404	290	
Общо за раздел А:	425	330	III. Текуща печалба (загуба)	1 447	494	
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А:	1 853	786	
I. Материални запаси	1 632	560	Б. Задължения, в т.ч.:	1 508	531	
II. Вземания	675	376	до 1 година	1 239	458	
III. Парични средства	123	42	над 1 година	269	73	
Общо за раздел Б:	2 430	978				
В. Разходи за бъдещи периоди	506	9				
СУМА НА АКТИВА	3 361	1 317	СУМА НА ПАСИВА	3 361	1 317	

Дата на съставяне: 19 март 2017 год

Съставител:
Бизнес и Финанси консулт ЕООД

Управляващ: Димитрилка Караджорова

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД**
гр. Варна

Ръководител:
Илиян Гоцев



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

29.06.2017

Илиян Димитров Гоцев

Регистриран одитор:

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	18	-	1. Нетни приходи от продажби	11 516	6 334
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	2 228	1 351	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	13
3. Разходи за персонала	209	74	3. Други приходи	1	-
4. Разходи за амортизация и обезценка	140	101	<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	<u>11 517</u>	<u>6 347</u>
5. Други разходи	7 280	4 223	3. Други лихви и финансови приходи	6	-
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	<u>9 875</u>	<u>5 749</u>	<i>Общо финансови приходи</i>	<u>6</u>	<u>-</u>
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	9	5	<i>Общо приходи</i>	<u>11 523</u>	<u>6 347</u>
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	30	49			
<i>Общо финансови разходи</i>	<u>39</u>	<u>54</u>			
8. Печалба от обичайна дейност	1 609	544			
<i>Общо разходи</i>	<u>9 914</u>	<u>5 803</u>			
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	1 609	544			
10. Разходи за данъци от печалбата	162	50			
11. Печалба	1 447	494			
Всичко	11 523	6 347	Всичко	11 523	6 347

Дата на съставяне: 19 март 2017 год

Съставител
Бизнес и Финанси консулт ЕООД

Управляващ: Димитричка Карачорова

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД**
гр. Варна



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

29. 06. 2017

Илиян Димитров Гоцев

Регистриран одитор:

0628

Илиян
Гоцев

Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2016 г.

Съдържание

1.	Обща информация	3
2.	База за изготвяне на годишния финансов отчет	3
3.	Обобщение на съществените счетоводни политики	3
4.	Нематериални активи	12
5.	Дълготрайни материални активи	12
6.	Материални запаси	13
7.	Вземания	14
8.	Парични средства	14
9.	Разходи за бъдещи периоди	14
10.	Капитал	14
11.	Задължения	14
12.	Нетни приходи от продажби	15
13.	Други приходи от оперативна дейност	15
14.	Други лихви и финансови приходи	15
15.	Разходи за суровини, материали и външни услуги	15
16.	Разходи за персонала	16
17.	Разходи за амортизация и обезценка	16
18.	Други разходи за оперативна дейност	16
19.	Разходи от обезценка на финансови активи	16
20.	Разходи за лихви и други финансови разходи	17
21.	Разходи за данъци от печалбата	17
22.	Лизинг	17
23.	Свързани лица	18
24.	Анализ и управление на финансовите рискове	18
25.	Събития след края на отчетния период	20
26.	Одобрение на финансовия отчет	20

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от Генади Гутев и Ивайло Иванов.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

Към 31 декември 2016 г. средно-списъчният състав на персонала в Дружеството е 25 работници и служители (31.12.2015 г.: 11).

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в Република България.

За 2016 година Дружеството се класифицира като малко предприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и в съответствие с чл. 29, ал. 6 от същия закон, годишният финансов отчет се състои от съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.1. Приходи

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

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

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

3.2. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи, обезценка на финансови активи и банкови такси и комисионни.

3.3. Нематериални активи

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определенията за нематериален актив съгласно СС 38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализуем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по себестойност и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените нематериални активи се проверяват за обезценка.

3.4. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС 16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди свързани с актива и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от независими вещи лица, като първоначалната им оценка не може да бъде по-висока от тази на вещите лица и включва, и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка.

3.5. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността, съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

След първоначалното признаване, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизацията се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционните имоти се отписват при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг или когато инвестиционните имоти са трайно изведени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от тяхното освобождаване.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс в групата на "Дългосрочните финансови активи".

3.6. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

Дъщерни са предприятия, които са контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) или като финансов актив, съгласно СС 32.

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. Когато Дружеството притежава (пряко или косвено чрез дъщерно предприятие) 20 на сто или повече от правата на глас в предприятие, в което е инвестирано, се приема, че е налице значително влияние, освен когато съществуват доказателства за противното. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) или като финансов актив, съгласно СС 32.

Договорни взаимоотношения с други предприятия, по силата на които е налице ангажимент за стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия, които могат да бъдат под формата на съвместно контролирани дейности, съвместно контролирани активи и съвместно контролирани стопански единици. Участията в съвместно контролирани стопански единици се отчитат по себестойност.

3.7. Финансови инструменти

Финансов актив или финансов пасив се признават единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност (включително производните финансови инструменти) и класифицирани като държани за търгуване или обявени за продажба, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително производните от обезпечения), единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

3.7.1. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“.

3.7.2. Задължения към доставчици

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

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производствените мощности.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на средно-претеглената стойност.

3.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните и депозитни сметки в банки.

3.10. Данъци от печалбата

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

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика,

данъчната загуба или данъчният кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

3.11. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от временните разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават, но се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават, но се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.12. Доходи на персонала

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

3.12.1. Краткосрочни доходи

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 персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен труд за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се

удръжки) 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 годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупваните се компенсируеми 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.

3.12.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни работни заплати. Ръководството е извършило преценка на факторите влияещи върху това правно задължение (възрастова структура на персонала, текучество, размер на възнагражденията и др.), като счита, че не е налице вероятност погасяването му да доведе до изтичане на съществени икономически ползи, както и че сумата на задължението не може да бъде достатъчно надеждно изчислена. В съответствие с тази преценка на ръководството, във финансовия отчет не е призната провизия за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране.

3.12.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.13. Лизинг

3.13.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.13.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

3.14. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални за финансовите отчети грешки. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.15. Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите, с изключение на материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите по отсрочени данъци, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба, се преразглеждат към датата на финансовия отчет, с цел да се идентифицира наличието на признаци за обезценка.

Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход. Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

3.16. Ефекти от промените във валутните курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове при първоначалното счетоводно отразяване като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левове по заключителния курс на Българска Народна Банка за съответната валута към датата на изготвяне на финансовия отчет. Възникналите курсови разлики се отчитат във финансовия резултат за периода.

4. Нематериални активи

Измененията в нематериалните активи през отчетния период са, както следва:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отчетна стойност	11	-
Салдо на 1 януари	5	11
Придобити	16	11
Салдо на 31 декември		
Натрупана амортизация		1
Салдо на 1 януари	1	-
Начислена амортизация за годината	4	1
Салдо на 31 декември	5	1
Балансова стойност на 31 декември	11	10
Балансова стойност на 1 януари	10	-

Възприетият метод на амортизация на нематериалните активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2016 %	2015 %
Нематериални активи	20-33	20-33

Към датата на финансовия отчет, Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на нематериални активи.

През отчетния период не е променян метода на амортизация на нематериалните активи. В Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи. В дейността си Дружеството не използва нематериални активи, върху които не притежава право на собственост. Не са извършвани разходи за изследователска дейност и развитие.

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

Машини, производит вено	Компютърна техника	Транспорти и средства	Други	Предоставе ни аванси и ДМА в	Общо
-------------------------------	-----------------------	--------------------------	-------	------------------------------------	------

	оборудване и апаратура						процес на изграждане					
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	163	135	6	6	269	113	6	3	15	-	459	257
Придобити	215	28	8	2	-	156	1	3	6	15	230	204
Отписани	(12)	-	(4)	(2)	-	-	-	-	-	-	(16)	(2)
Салдо на 31 декември	366	163	10	6	269	269	7	6	21	15	673	459
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	67	24	2	1	69	17	1	-	-	-	139	42
Начислена амортизация за годината	65	43	3	3	67	52	1	1	-	-	136	99
Отписана амортизация	(12)	-	(4)	(2)	-	-	-	-	-	-	(16)	(2)
Салдо на 31 декември	120	67	1	2	136	69	2	1	-	-	259	139
Балансова стойност на 31 декември	246	96	9	4	133	200	5	5	21	15	414	320
Балансова стойност на 1 януари	96	111	4	5	200	96	5	3	15	-	320	215

Предоставените аванси и дълготрайните материални активи в процес на изграждане към 31 декември, включват платени аванси за бъдещи доставки на производствени машини.

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2016	2015
	%	%
Машини, производствено оборудване и апаратура	30	30
Компютърна техника	50	50
Транспортни средства	25	25
Други	15	15

Сумите на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания са, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Авансови плащания	21	15
Общо	21	15

Балансовата стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи, които са чужда собственост е, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Транспортни средства	133	200
Общо	133	200

Посочените по-горе активи, чужда собственост, са придобити по договори за финансов лизинг. Информация относно други активи, които са чужда собственост и се ползват в дейността е представена в бележка 22.1.

6. Материални запаси

2016 2015

	Бележка	хил. лв.	хил. лв.
Стоки		1 402	396
Продукция		145	162
Суровини и материали		85	-
Предоставени аванси на свързани лица	23	-	2
Общо		1 632	560

7. Вземания

	Бележка	2016 хил. лв.	2016. хил. лв.
Вземания от клиенти, свързани лица	23	6	-
Вземания от клиенти		669	340
Вземания по предоставени аванси от доставчици, свързани лица	23	-	19
Данъци за възстановяване		-	15
Други		-	2
Общо		675	376

8. Парични средства

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

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Парични средства в брой	123	42
Общо	123	42

9. Разходи за бъдещи периоди

	Бележка	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Наеми		503	-
Лихви по договори за финансов лизинг	22.2	2	7
Други		1	2
Общо		506	9

10. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е разпределен в 100 дяла с номинална стойност от 20 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

11. Задължения

	Бележка	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Дългосрочни задължения			
Получени заеми от свързани лица, в т.ч. лихви	23	246	-
Задължения по договори за финансов лизинг		23	73
		269	73

Краткосрочни задължения

Краткосрочни банкови заеми		469	225
Получени заеми от свързани лица, в т.ч. лихви	23	-	88
Краткосрочна част от дългосрочните задължения по договори за финансов лизинг		52	62
Задължения към доставчици, свързани лица	23	97	45
Задължения към други доставчици		576	15
Задължения към персонала		19	4
Осигурителни задължения		6	2
Данъчни задължения		20	17
		<u>1 239</u>	<u>458</u>
Общо		1 508	531

Към 31.12.2016 г. общата сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения е в размер на 589 хил. лв. и включват задължения по един заем от свързано лице в размер на 120 хил.лв. и по банковите заеми в размер на 469 хил. лв. Задълженията към свързаното лице са обезпечени със запис на заповед, издадена от Дружеството, а задълженията по банковите заеми - с ипотеки на недвижими имоти, собственост на свързани лица, с поръчителство от свързани лица, с гаранция от НГФ, както и с залог върху паричните средства на Дружеството по банкови сметки.

12. Нетни приходи от продажби

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	8 266	4 725
Приходи от продажби на продукция	3 243	1 609
Приходи от продажби на услуги	7	-
Общо	11 516	6 334

Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми.

13. Други приходи от оперативна дейност

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Получени застрахователни обезщетения	1	-
Общо	1	-

14. Други лихви и финансови приходи

	2016, хил. лв.	2015 хил. лв.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	6	-
Общо	6	-

15. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Разходи за суровини и материали	1 943	1 201
Разходи за външни услуги	285	150
Общо	2 228	1 351

Разходите за суровини и материали включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Основни материали	1 777	1 107
Горива	41	41
Ел. енергия и ВиК	31	1
Други	94	52
Общо	1 943	1 201

Разходите за външни услуги включват:

	Бележка	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Наеми	22.1	120	91
Транспортни услуги		96	31
Застраховки		22	15
Счетоводни, одиторски, юридически и консултантски услуги		15	1
Комисионни		14	-
Други		18	12
Общо		285	150

16. Разходи за персонала

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущи възнаграждения	179	164
Текущи осигурителни вноски	30	10
Общо	209	74

17. Разходи за амортизация и обезценка

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Разходи за амортизации	140	101
Общо	140	101

18. Други разходи за оперативна дейност

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	7 272	4 218
Разходи за командировки	4	3
Представителни разходи	3	-
Други	1	2
Общо	7 280	4 223

19. Разходи от обезценка на финансови активи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	9	5

Общо

9

5

20. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Лихви по банкови заеми	7	6
Лихви по други заеми	7	26
Лихви по договори за финансов лизинг	5	5
Банкови такси и комисионни	11	12
Общо	30	49

21. Разходи за данъци от печалбата

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущ данък от печалбата	162	50
Разход за данък от печалбата	162	50

22. Лизинг

22.1. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингополучател

Експлоатационните лизинги са свързани с наети производствени и складови помещения, офиси и транспортни средства. Дружеството няма опция за придобиване на активите след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2016 г. общата сума на задълженията по договорите за експлоатационен лизинг е в размер на 28 хил.лв. (31.12.2015 г.: 44 хил.лв.).

Дружеството като лизингодател

Експлоатационните лизинги са свързани с отдаване под наем на автомобили, придобити по договори за финансов лизинг.

Към 31.12.2016 г. балансовата стойност на активите предоставени по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 133 хил.лв. През 2015 г. активите не са отдавани под наем.

Към 31.12.2016 г. общата сума на вземанията по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 8 хил.лв. (31.12.2015 г.: - хил.лв.).

22.2. Финансов лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на автомобили.

Към 31.12.2016 г. балансовата стойност на активите, получени по договорите за финансов лизинг е в размер на 133 хил. лв. (31.12.2015 г.: 200 хил.лв.).

Към 31.12.2016 г. общата сума на задълженията по договорите за финансов лизинг е в размер на 75 хил. лв. (31.12.2015 г.: 135 хил.лв.).

Сумата отразена като финансови разходи за бъдещи периоди, по договори за финансов лизинг е, както следва:

	Бележка	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Салдо към 01.01.		7	5
Възникнали през периода		-	7
Признати в текущите разходи за лихви	20	(5)	(5)
Салдо към 31.12.		<u>2</u>	<u>7</u>

23. Свързани лица

Сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2016 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	570	-	9
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	10	-	17
Сам-2011 ЕООД	покупки на материални запаси	534	-	43
	покупки на ДМА	23	-	28
Съдружници и близки членове на техните семейства	получени заеми	239	-	239
	лихви по получени заеми	7	-	7
	продажби на услуги	5	6	-
		<u>x</u>	<u>6</u>	<u>343</u>

Получените заеми са с падеж на главниците през 2018 год. Лихвите по заемите са в размер на 7% годишно. Един от заемите е обезпечен със запис на заповед, а другите са необезпечени.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2015 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	97	-	35
	предоставени аванси	-	19	-
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	4	-	10
Сам-2011 ЕООД	покупки на материални запаси	533	-	-
	предоставени аванси	-	2	-
Съдружници и близки членове на техните семейства	получени заеми	-	-	88
	лихви по получени заеми	26	-	-
		<u>x</u>	<u>21</u>	<u>133</u>

Получените заеми са с падеж на главниците през 2016 год. Лихвите по заемите са в размер на 10% годишно. Заемите са обезпечени със записи на заповед.

24. Анализ и управление на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите на Дружеството. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при

осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Дружеството не търгува финансови активи за спекулативни цели, не издава опции, и не инвестира в деривативни финансови инструменти.

24.1. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. При тези инструменти, договорените лихвени проценти се формират на променлива база и Дружеството е изложено на лихвен риск.

24.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти и депозирание на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
<i>Финансови активи – балансови стойности:</i>		
Вземания от клиенти	675	340
Предоставени аванси на доставчици	-	19
Други вземания (без данъчни вземания)	-	2
Общо	675	361

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Балансовите стойности посочени по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

24.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	124	345	-	-
Други заеми	-	-	246	-
Задължения по договори за финансов лизинг	41	11	23	-
Търговски, данъчни и други задължения	718	-	-	-
Общо	883	356	269	-

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	76	149	-	-
Други заеми	-	88	-	-
Задължения по договори за финансов лизинг	31	31	73	-
Търговски, данъчни и други задължения	83	-	-	-
Общо	190	268	73	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтирани парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

25. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на приемането и одобрението му за публикуване, които да изискват корекции или оповестяване във финансовия отчет.

26. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 19 март 2017 год.

Дата на съставяне: 19 март 2017 год.



Съставител:

Бизнес и Финанси консулт ЕООД

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД**
гр. Варна


Ръководител:
Ивайло Иванов



Управител: Димитричка Карачорова