

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Тексим Трейдинг АД

31 декември 2016 г.

Тексим Трейдинг АД
Финансов отчет
31 декември 2016 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

Годишен доклад за дейността на Тексим Трейдинг АД за 2016 г.

Настоящият доклад за дейността на Тексим Трейдинг АД е изготвен на основание изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 187 и чл. 247 от Търговския закон.

I. Обща информация за Дружеството.

Акционерно дружество Тексим Трейдинг АД е учредено през 1993 г. Основната дейност на Тексим Трейдинг АД се състои в търговия със стоки и услуги, внос и износ, услуги в областта на строителството, транспорта и туризма, финансови и данъчни консултации и други, незабранени от закона дейности.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в гр. София. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Бузлуджа 45 и е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 831628356

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Емилия Петкова Йорданова
- Валентина Иванова Гергинова
- Силвия Светославова Христова

Дружеството се представлява заедно от всеки двама от членовете на Съвета на директорите - Емилия Петкова Йорданова, Валентина Иванова Гергинова и Силвия Светославова Христова.

Акционерният капитал на Дружеството е в размер на 794 280 лева, разпределен в 158 856 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 5 лв. за всяка акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Дружеството няма клонове.

Дружеството не осъществява научно-изследователска дейност.

II. Състояние на Дружеството. Развитие на дейността. Бъдещи перспективи.

1. Резултати от дейността

През 2016 г. приходите на Дружеството в размер на 666 хил. лв. се дължат на реализирана положителна разлика от операции с финансови активи. Разходите са в общ размер от 28 хил. лв. и са предимно свързани с административната дейност на Дружеството. Реализирана е нетна печалба от 571 хил. лв. Няма необичайни и/или спорадични събития през отчетния период.

Няма съществени изменения в постигнатите финансови резултати през 2016 г. спрямо 2015 г. Това се дължи на липсата на промени в обема и характера на дейността на Дружеството.

	31.12.2016 '000 лв.	31.12.2015 '000 лв.	Изменение '000 лв.
Общо приходи	666	666	-
Общо разходи	(28)	(29)	1
Счетоводна печалба преди данъци	638	637	1

През следващата отчетна година Дружеството очаква да приключи сделка по продажбата на свои недвижими имоти.

Не се очакват необичайни събития, които биха могли да окажат ефект върху финансовото състояние на Дружеството

III. Финансови показатели

Коефициент на обща ликвидност

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представя отношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви (задължения). Може да се очаква, че краткотрайните активи ще бъдат поне равни на краткосрочните пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1-1,5. Някои типове компании обаче са в състояние да работят при коефициент по-нисък от 1.

	2016	2015
Коефициент на обща ликвидност	0.5	0.6

Рентабилност на собствения капитал (ROE)

Изчислява се като числото за печалбата след облагането с данък от отчета за приходите и разходите се изразява като процент от собствения капитал в счетоводния баланс. Това съотношение измерва абсолютната възвращаемост за акционерите по отношение на техните абсолютни инвестиции. Едно

високо число означава успех за бизнеса – то води до висока цена на акциите и прави възможно привличането на нов капитал.

	2016	2015
Рентабилност на собствения капитал	25%	34%

Коефициент за финансова автономност

Показва какъв процент от общата сума на пасивите е собственият капитал на Дружеството.

	2016	2015
Коефициент на финансова автономност	6.8	7.9

III. Информация за политиката на ръководството по отношение управление на риска

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск. Основните рискове, на които е изложено Дружеството са представени в пояснение 13 към финансовия отчет.

IV. Информация за членовете на Съвета на директорите

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции и облигации на Дружеството, нито притежават специални права за придобиването на такива. Членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица нямат сключени през годината с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по смисъла на чл. 240б ТЗ.

Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите

Възнагражденията, начислени общо за членовете на Съвета директорите на Дружеството, за 2016 г., са в размер на 18 хил. лв.

През 2016 г. Дружеството не е плащало възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на дружеството

Членовете на Съвета на директорите нямат по-специални права за придобиване на акции и облигации на дружеството.

Към 31 декември 2016г. членовете на Съвета на директорите (СД) имат следните участия в други дружества:
Валентина Гергинова

Тексим Трейдинг АД
Годишен доклад за дейността
31 декември 2016 г.

4

СК ХГХ Консулт ООД – съдружник с дялово участие 1.58 %

Емилия Йорданова

СК ХГХ Консулт ООД – съдружник с дялово участие 0.99 %

V. Събития след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен годишния финансов отчет на дружеството – 31 декември 2016 г. до настоящия момент не са възникнали коригиращи или значими некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на неговата дейност.

21 март 2017 г.,
гр. София

Изпълнителен директор.....
(Валентина Герсинова)

Изпълнителен директор.....
(Емилия Йорданова)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
ТЕКСИМ ТРЕЙДИНГ АД
Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **ТЕКСИМ ТРЕЙДИНГ АД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По мое мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от настоящия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Независима съм 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, приложим в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

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

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

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в моя доклад и до степента, до която е посочено. Във връзка с извършения от мен одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт. Нямам какво да докладвам в това отношение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както 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 на 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Целта ми е да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, 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, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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;
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценявам 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.

Комуникирам с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, изпълних 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. 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, моето 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 приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не съм установила случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Регистриран одитор:

 0203 Мариана Михайлова
Регистриран одитор

д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18

27 март 2017 г.

Тексим Трейдинг АД
 Финансов отчет
 31 декември 2016 г.

Счетоводен баланс към 31 декември

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)
		Текуща год.			Текуща год.
		1			2
A			A		
A. Негулящи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Дълготрайни финансови активи			I. Акционерен капитал	6.1	794
1. Дълготрайни инвестиции		2 249	II. Резерви	6.2	
Общо за група I		2 249	1. Законни резерви		19
Общо за раздел A:	4	2 249	2. Други резерви		69
B. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за група II		88
I. Материални запаси	5		III. Нагрупана печалба (загуба) от миннали горени, в т.ч.:		
1. Произведения и стоки, в т.ч.:		81	- неразпределена печалба		873
- Стоки		81	- неотделна загуба		(315)
Общо за група I		81	Общо за група III		558
II. Вземания		81	IV. Текуща печалба (загуба)		571
1. Вземания от предприятия от Група	12.4	15	Общо за раздел A:		2 011
до 1 година		15	B. Прозвизии и сторни задължения		
2. Други вземания		-	1. Прозвизии за данъци, в т.ч.:	7	128
до 1 година		-	- отсрочени данъци		128
Общо за група II		15	Общо за раздел B:		128
Общо за раздел B:		96	B. Задължения		
			1. Получени аванси, в т.ч.:	8	99
			до 1 година		99
			2. Задължения към доставчици		8
			до 1 година		8
			3. Задължения към предприятия от Група	12.4	48
			до 1 година		59
			4. Други задължения, в т.ч.:	9	48
			- към персонала		25
			до 1 година		28
			- осигурителни задължения		19
			до 1 година		28
			- дължими задължения		13
			до 1 година		13
			до 1 година		1
			Общо за раздел B, в т.ч.:		1
			до 1 година		206
			СУМА НА ПАСИВА (A+B)		2 345
			Общо за раздел B, в т.ч.:		206
			до 1 година		180
			СУМА НА АКТИВА (A+B)		1 682
			Общо за раздел B, в т.ч.:		206
			до 1 година		180

Дата на съставяне: 27 март 2017 г.
 Съставил:  Католиков директор
 Проверил:  Божидар Минчев аудитор
 Заверява:  Мисирков аудитор
 Подписан:  Мисирков аудитор



Тексим Трейдинг АД
 Финансов отчет
 31 декември 2016 г.

Отчет за приходите и разходите за годината, приключваща на 31 декември

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
A. Разходи		1	2	A		1	2
1. Разходи за суровини, материали и услуги, в т.ч.:	10	6	8	Б. Приходи			
а) външни услуги		6	8	1. Други приходи			
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		18	18	8. Общо приходи от оперативна дейност			
а) разходи за възнаграждение		13	13	2. Други приходи и финансови приходи, в т.ч.:			
б) разходи за социални		5	5	а) пазарителни разходи от операции с финансови активи		665	665
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	4	2	2	5. Общо финансови приходи		665	665
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2	2	Общо приходи (1 + 2)		666	665
разходи за амортизация		2	2				
разходи за обезценка		-	257				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)		26	265				
4. Разходи за гъвкави и други финансови разходи, в т.ч.:		2	1				
а) разходи, свързани с предуметия от група		1	1				
Общо финансови разходи (4)		2	1				
5. Пеналта от обичайна дейност		638	340				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		27	266				
6. Очаквана печалба (общо приходи - общо разходи)		638	340				
7. Разходи за данъци от печалбата		57	67				
8. Печалба (6 - 7)	11	571	313				
Всичко (Общо разходи + 6)		666	666	Всичко (Общо приходи)		666	666

Дата на съставяне: 21 март 2017 г.
 Съставил: (Зорница Янкова)
 Изпълнителен директор: (Валентина Гергинова)

Завирил съгласно одиторски доклад от 27 март 2017 г.
 д-р Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

0203
 Мариана Михайлова
 Български одитор

Отчет за паричните потоци по прекия метод за годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	(3)	(3)	1	(3)	(2)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	(15)	(15)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	-	(3)	(3)	1	(18)	(17)
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	-	3	17	-	17
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	3	-	3	17	-	17
В. Изменение на паричните средства през периода (A+B)	3	(3)	-	18	(18)	-
Г. Парични средства в началото на периода			-			-
Д. Парични средства в края на периода			-			-

Дата на съставяне: 31 март 2017 г.

Съставил: (Зарина А. Евстова)

Изпълнителен директор:

(Валентина Гергинова)

Изпълнителен директор:

(Емилиа Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от 27 март 2017 г.

д-р Мариана Михайлова

Регистриран одитор



Тексим Трейдинг АД,
 Финансов отчет
 31 декември 2016 г.

Отчет за собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Законов и	Други резерви	Неразпределена печалба	Наложителна загуба			
A	1	2	3	4	5	6	7	
1. Салдо в началото на отчетния период	794	19	69	560	(315)	570	1 697	
2. Грешки	-	-	-	-	-	(257)	(257)	
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	794	19	69	560	(315)	313	1 440	
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	571	571	
3. Разпределения на печалба	-	-	-	313	-	(313)	-	
4. Салдо към края на отчетния период	794	19	69	873	(315)	571	2 011	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	794	19	69	873	(315)	571	2 011	

Дата на съставяне: 21 март 2017 г.
 Съставил: (Зорница Азиевска)

Изпълнителен директор: (Валентина Гергичева)

Изпълнителен директор: (Емилия Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от 27 март 2017 г.
 д-р Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

0203
 Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов 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.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Данъци от печалбата

Разходите за данъци от печалбата включват 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 се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

- а) намаляеми временни разлики;
- б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
- в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Разходи за данъци от печалбата, освен ако те не са свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.6 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване.

2.7 Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулаторни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на последващо оценяване и ефекта в печалбата или загубата за периода или в резервите на Дружеството.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката.

Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марк. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж

Финансови активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпването на падежа им. Те се оценяват последващо по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси включват един апартамент. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и 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, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

2.9 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са прегледани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се прегледат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.11 Собствен капитал

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции. Законовите резерви включва резерв съгласно изискванията на Търговския закон. Другите резерви включват резерв от последващи оценки.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непохрити загуби от минали години.

2.12 Финансови пасиви

Финансовите пасиви са всички пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието
- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви на Дружеството включват пасиви, възникнали първоначално в предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори и те са класифицирани като задължения по получени заеми (търговски и други заеми), задължения към доставчици (търговски и други задължения).

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хonorari, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица, данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи, трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизирана стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.13 Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. н.).

Задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест brutни работни заплати. Дружеството не начислява правно

задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ поради липсата на основания за това.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по програми с дефинирани вноски.

Програми с дефинирани вноски са пенсионни фондове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества (отделно юридическо лице). Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксирани вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми за доходи в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни фондове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база за своите служители. Вноските по програмите се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в краткосрочните пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.14 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3 Ефект от корекция на грешки от предходни периоди

Дружеството е извършило корекция на балансовата стойност на нетекущите си активи, която е свързана с извършена обезценка на земя в гр. Банско. Индикациите за обезценка са били налични към 31.12.2015 г. на базата на което през 2016 г., до датата на изготвяне на финансовия отчет, е било взето решение на ръководството за обезценяването на имота. В резултат на това, оперативните разходи са се увеличили с 257 хил. лв. и съответно е намаляла печалбата за 2015 г. с 257 хил. лв. Грешката е отчетена

по препоръчителния подход в съответствие с изискванията на СС 8. Ефектът от грешката в елементите на сравнителния период на финансовия отчет на Дружеството за 2016 г. е както следва:

	2015 '000 лв.	Ефект от грешка	2015 '000 лв. преизчислен
Отчет за приходите и разходите			
Общо приходи	666	-	666
Оперативни разходи в т.ч.	(28)	(257)	(285)
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи	(2)	(257)	(259)
Финансови разходи	(1)	-	(1)
Общо разходи	(29)	(257)	(286)
Счетоводна печалба	665	(257)	380
Разходи за данъци от печалбата	(67)	-	(67)
Печалба	598	(257)	313

	2015 '000 лв.	Ефект от грешка	2015 '000 лв. преизчислен
Счетоводен баланс			
Нетекущи активи	1,842	(257)	1,585
1. Дългосрочни инвестиции в т.ч.	1,842	(257)	1,585
- Земя	263	(257)	6
Текущи активи	97	-	97
Общо активи	1,939	(257)	1,682
Собствен капитал в т.ч.	1,697	(257)	1,440
Неразпределена печалба	560	-	560
Непокрита загуба	(315)	-	(315)
Текуща печалба	570	(257)	313
Общо собствен капитал	1,697	(257)	1,440
Провизии и сходни задължения	128	-	128
Задължения	180	-	180
Общо собствен капитал и пасиви	1,939	(257)	1,682

3.1 Ефект от преизчислението върху активи, пасиви и неразпределена печалба

Общият ефект от корекциите на разходите за обезценка на недвижим актив – земя са оказали следното влияние върху активите, пасивите и неразпределената печалба на Дружеството към 31.12.2016 г.:

Общ ефект към 31.12.2015 г.	'000 лв.
Намаление на активите	(257)
Намаление на текущия финансов резултат за годината	(257)
Общ ефект към 31.12.2016 г.	'000 лв.
Намаление на активите	(257)
Намаление на неразпределената печалба	(257)

Корекцията няма данъчен ефект.

4 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2016 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				После д-ваща оценка	Преоценена стойност (4+5)	Амортизация			Балансова стойност в края на периода (4+5 - 9)
	В началото на периода	На постъпили през периода	Увеличение	В края на периода (1+2+3)			В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (7+8)	
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Дългосрочни инвестиции										
1. Инвестиционни имоти, в т.ч.:										
- земи	6	-	-	6	-	6	-	-	-	6
- сгради	41	-	-	41	-	41	(14)	(2)	(16)	25
2. Дългосрочни инвестиции в акции	1 553	-	-	1 553	665	2 218	-	-	-	2 218
Общо за група I:	1600	-	-	1600	665	2 522	(14)	(2)	(16)	2 249
Общо нетекущи (дълготрайни) активи(I)	1600	-	-	1600	665	2 522	(14)	(2)	(16)	2 249

4.1 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради като инвестиционни имоти, представени на ред Дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	'000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2016 г.	47
Салдо към 31 декември 2016 г.	47
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2016 г.	(14)
Амортизация	(2)
Салдо към 31 декември 2016 г.	(16)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	31

За представените отчетни периоди признатите текущи разходи, във връзка с отчитането на инвестиционни имоти са в размер на 2 хил. лв. и представляват разходи за амортизация. Няма признати текущи приходи.

Дружеството няма договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на същите имоти.

Ръководството на Дружеството е извършило анализ и оценка на земи с балансова стойност в размер на 263 хил. лв. към 31 декември 2016 г. и в резултат на направените допускания, преценки и бъдещи планове не е установило необходимост от обезценка.

4.2 Дългосрочни инвестиции в акции

Финансови активи, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции в акции са класифицирани като дългосрочни финансови активи, обявени за продажба и включват 887 238 бр. акции от капитала на Тексим банк АД, чиято справедлива стойност към 31 декември 2016 г. е 2.5 лв. за акция. Финансовите активи, са номинирани в български лева и се търгуват на Българска фондова борса АД, София. Справедливата им стойност е определена въз основа на техните котираны цени към датата на финансовия отчет.

Име на предприятието	Седалище	2016 '000 лв.	участие %	2015 '000 лв.	участие %
Тексим банк АД	България	2 218	7.92%	1 553	3.17%
		<u>2 218</u>		<u>1 553</u>	

5 Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството се състоят от един недвижим имот - апартамент, който е предназначен за продажба.

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Стока за продажба (апартамент)	81	81
Материални запаси	<u>81</u>	<u>81</u>

6 Собствен капитал

6.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 158 856 обикновени акции с номинална стойност в размер на 5 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Няма промяна в състава и структурата на акционерния капитал на Дружеството през отчетните периоди.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2016 Брой акции	31 декември 2016 %	31 декември 2015 Брой акции	31 декември 2015 %
Зърнени храни България АД	140 305	88.32 %	140 305	88.32 %
Омега Финанс ООД	17 776	11.19 %	17 776	11.19 %
Други физически лица под 5 %	775	0.49 %	775	0.49 %
	158 856	100.00 %	158 856	100.00 %

6.2 Резерви

Всички суми са в '000 лв.

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Законови резерви	19	19
Други резерви	69	69
	88	88

7 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2015 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2016 Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби '000 лв.	2016 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2016 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни финансови активи	1 331	-	133
Неизползвани данъчни загуби	49	5	-
Общо		5	133
Компенсиране на данъчни активи и пасиви		-	128

2015

2015

2015

	Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни финансови активи	665	-	67
Неизползвани данъчни загуби	49	5	-
Общо		5	67
Компенсирание на данъчни активи и пасиви		-	62

8 Получени аванси

Получените аванси на стойност 99 хил. лв. са от чуждестранен контрагент и представляват получено авансово плащане по договор за продажба на недвижим имот – апартамент.

9 Други задължения

Другите задължения до 1 година, представени в баланса на стойност 42 хил. лв. (2015 г. : 25 хил. лв.) са свързани със задължения за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения за възнаграждения на членовете на СД	28	19
Задължения за осигуровки	14	6
Данък върху доходите на физически лица	1	6
Задължения към персонала до 1 година	42	25

10 Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите включват само разходи за външни услуги, както е посочено по-долу:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за счетоводно обслужване	(5)	(5)
Разходи за други абонаментни услуги	(1)	(1)
Независим финансов одит	-	(1)
Други	(-)	(1)
Разходи за външни услуги	(6)	(8)

11 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2016 г. (2015 г.: 10 %).

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	638	380
Данъчна основа на разходи, непризнати за данъчни цели	20	19
Данъчна основа на приходи, непризнати за данъчни цели	(668)	(676)
Данъчна загуба	(10)	(277)
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъчни разходи		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	67	67
Разходи за данъци от печалбата	67	67

12 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други лица под общ контрол.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

12.1 Сделки със собственици

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
- разходи за лихви по получен заем	(1)	(1)

12.2 Сделки с предприятия от групата

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
- покупки на услуги	(5)	(5)

12.3 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	(13)	(13)
- разходи за социални осигуровки	(5)	(5)
Общо краткосрочни възнаграждения	(18)	(18)

12.4 Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания от предприятия от Група до 1 година:		
Собственици	15	15
Общо вземания от предприятия от Група до 1 година	15	15
Задължения към предприятия от Група до 1 година:		
Получен заем от собственици	16	15
Търговски задължения към други свързани лица под общ контрол	28	23
Получен заем от други свързани лица под общ контрол	15	10
Общо задължения към предприятия от група до 1 година	59	48

Задълженията към свързани лица включват задължения по получени заеми и търговски задължения. Получените заеми са в размер на 30 хил. лв., дължими до една година, при договорени лихвени проценти в рамките на 4.5% - 5.4 %. Получените заеми са необезпечени. Дружеството отчита и задължения към ключов управленски персонал в размер на 28 хил. лв. (2015 г. : 19 хил. лв.), които са представени на ред Други задължения в баланса (Пояснение 8).

13 Условни активи и условни пасиви

През годината не са отправяни гаранции и правни искове към и от Дружеството.

14 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

14.1 Валутен риск

Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

14.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

14.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

14.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

15 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на баланса и датата на приемането му.

16 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е приет от Съвета на директорите на 21 март 2017 г.