

РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Индивидуален годишен доклад за дейността

Индивидуален финансов отчет

за годината, приключваща на 31.12.2017

с доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	2
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	4
ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9
1. Корпоративна информация	9
2. База за изготвяне	9
3. Значими счетоводни политики	14
4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	21
5. Инвестиции в дъщерни предприятия	21
6. Материални запаси	22
7. Търговски и други вземания	22
8. Парични средства и еквиваленти	22
9. Капитал	22
10. Лихвени заеми и дългове	23
11. Търговски и други задължения	23
12. Приходи	23
13. Други приходи	24
14. Разходи за външни услуги	24
15. Разходи за персонала	25
16. Други разходи	25
17. Финансови приходи и разходи	25
18. Данъци	26
19. Управление на финансовия риск	27
20. Потенциални задължения	31
21. Свързани лица	31
21. Събития след датата на отчета	33

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Обща информация

“РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД (дружеството), е регистрирано през месец април 2007 година. Дейността на дружеството непосредствено след неговата регистрация се осъществява съобразно взетите от ръководството решения за развитие и инвестиране в областта на недвижимите имоти-изграждане на селище от затворен тип и други обекти. Управлението на дружеството се осъществява от прокурист – Калина Въркова. Ръководството се заема първоначално с осигуряване на необходимия терен за осъществяване на планираните проекти чрез покупка на земеделска земя и смяна на статута и. Организира се също така и формиране на екип за бъдещата дейност. През следващите години продължава процедурата по смяна на статута на закупената земя и подготовка за продължаване на реализацията на проекта.

От месец август 2008 г. дружеството разширява своята дейност, като започва осъществяване на външно-търговска дейност. През изминалите осем финансови години това е и основната дейност, развивана от Рисойл България ЕООД.

Преглед на дейността през годината

През годината няма промяна на дейността на Дружеството спрямо предходни отчетни периоди. През 2017 г. са реализирани следните приходи от продажба на стоки:

Наименование на стоки	Количество (МТ)	Стойност (хил лева)
Пшеница	65 000	20 915
Рапица	2 701	2 313
Соя	617	620
Сурово слънчогледово олио	22 021	28 131

Дружеството търгува в страната и на пазарите на страните от ЕС. Основна част от реализираната стока е закупена от украинския пазар.

Основни финансови показатели за 2017 година са:

Показател	2017	2016	Промяна	Промяна (%)
Нетни приходи от продажби	51 979	32 400	19 579	60,43%
Печалба/(Загуба) от дейността	249	(45)	294	(653,33%)
Брутен маржин	0,56%	0,66%	(0,10%)	(14,71%)
EBITDA	248	(46)	294	(639,13%)
Работен капитал	(1 564)	(1 585)	21	(1,32%)
Коефициент на ликвидност	0,748	0,863	(0,12)	(13,38%)
Нетни активи	532	505	27	5,35%

Преглед на дейността през годината (продължение)

През годината се наблюдава увеличение на приходите в сравнение с предходния отчетен период. Въпреки всичко, ръководството очаква подобрене на този показател през следващата година и се очаква през 2018 Дружеството да реализира счетоводна печалба.

През 2018 г. Дружеството ще продължи да развива като основна дейност търговия със зърнени и маслодайни култури на външен и вътрешен пазар, за която дружеството има изградени вече контакти. Основната цел ще бъде увеличаване на търгуваните обеми и разширяване на вече достигнатите пазарни позиции

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове

Научна и развойна дейност

Дружеството не е ангажирано в научна и развойна дейност.

Политика по управление на риска

Политиката на Дружеството по отношение управлението на риска е оповестена в приложение 19 към финансовите отчети.

Отговорности на ръководството

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовите отчети на дружеството са одитирани от независим одитор. Ръководството на дружеството е представило на одиторите всички счетоводни записи и документи, изискани от него в хода на одита.

Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

Управител

Александър Миков



05.06.2018 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31.12.2017

ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС

	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	2 091	2 090
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	5	-
<i>Всичко нетекущи активи</i>		<u>2 096</u>	<u>2 090</u>
Материални запаси	6	-	143
Търговски и други вземания	7	4 541	9 848
Вземания по корпоративен данък	18	1	10
Парични средства и еквиваленти	8	100	24
<i>Всичко текущи активи</i>		<u>4 642</u>	<u>10 025</u>
ВСИЧКО АКТИВИ		<u>6 738</u>	<u>12 115</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		5	5
Неразпределена печалба		527	500
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9	<u>532</u>	<u>505</u>
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Лихвени заеми и кредити	10	1 831	3 221
Търговски и други задължения	11	4 375	8 389
ВСИЧКО ПАСИВИ		<u>6 206</u>	<u>11 610</u>
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>6 738</u>	<u>12 115</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 05.06.2018г.

Александър Михайлов, управител



Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.06.2018 г.
Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов
0512
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Нетни приходи	12	51 979	32 400
Други приходи	13	185	-
Отчетна стойност на продадените стоки		(51 690)	(32 189)
Разходи за материали		-	(7)
Разходи за външни услуги	14	(164)	(138)
Разходи за амортизации	4	(1)	(1)
Разходи за персонала	15	(29)	(30)
Други оперативни разходи	16	(31)	(80)
Печалба/(Загуба) от дейността		<u>249</u>	<u>(45)</u>
Финансови приходи		35	83
Финансови разходи		(252)	(55)
Нетни финансови разходи	17	<u>(217)</u>	<u>28</u>
Печалба/(Загуба) преди данъци		<u>32</u>	<u>(17)</u>
Разход за данъци	18	<u>(5)</u>	<u>(11)</u>
Нетна печалба/(загуба) за годината		<u>27</u>	<u>(28)</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		<u>27</u>	<u>(28)</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 05.06.2018г.

Александър Минов, управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.06.2018 г.
Тома Стоилов, регистриран одитор



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Прил	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	52 109	14 590
Плащания към доставчици	(51 781)	(12 418)
Плащания, свързани с персонала	(28)	(27)
Възстановени данъци	1	23
Курсови разлики	(29)	(86)
Платени корпоративни данъци	(11)	-
Платени други данъци (различни от корпоративния)	(9)	(9)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	252	2 073
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(152)	(3 224)
Възстановени заеми	1 210	135
Покупка на дялове в дъщерно предприятие	(5)	-
Получени лихви по предоставени заеми	23	20
Покупка на ИМСО	(2)	(39)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	1 074	(3 108)
Финансова дейност		
Получени заеми	30	2 943
Възстановени заеми	(1 239)	(1 929)
Платени лихви	(21)	(43)
Други плащания за финансовата дейност	(20)	(10)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(1 250)	961
Изменение на парични средства и еквиваленти	76	(74)
Парични средства и еквиваленти на 01.01.	24	98
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	100	24

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 05.06.2018г.

Александър Минев, управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.06.2018 г.
Тома Стоилов, регистриран одитор



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Регистриран капитал	Неразпреде- ле на печалба	Общо
Салдо на 01.01.2016		5	528	533
Всеобхватен доход				
Печалби и (загуби)		-	(28)	(28)
Салдо на 31.12.2016		5	500	505
Всеобхватен доход				
Печалби и (загуби)		-	27	27
Салдо на 31.12.2017	9	5	527	532

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 05.06.2018г.

Александър Митов,
управител



Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.06.2018 г.
Тома Стоилов, регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

“Рисойл България” ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 28 март 2007 г., организирано и регистрирано съгласно законите на Република България по фирмено дело 1483/2007 и с ЕИК 148096627. Седалището на дружеството е в град Варна, бул. “Никола Йонков Вапцаров” № 3. Предметът на дейност е инвестиции в недвижими имоти и търговия на едро със зърно, семена, фуражи и необработен тютюн.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 05.06.2018 г.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския Съюз. МСФО приети от Европейския Съюз се различават в някои отношения от МСФО, изготвени от СМСС, като въпросните различия нямат влияние върху финансовите отчети на Дружеството за представените периоди.

(b) База за измерване

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(c) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

(d) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

(e) Използване на приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(e) Използване на приблизителни оценки и предположения (продължение)

Несигурност в допусканията и оценките:

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в:

Приложение 5 Търговски и други вземания - оценка на събираемостта на търговски вземания.

(f) Оценка на справедливата стойност

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установил контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. При нужда от определяне на справедливи стойности нужните данни се събират и обработват от счетоводно-финансовия отдел на Дружеството, който извършва нужните калкулации и ги докладва директно на Финансовия директор за преглед и одобрение.

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат редовно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- **Ниво 1:** котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- **Ниво 2:** входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- **Ниво 3:** входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(f) Оценка на справедливата стойност (продължение)

справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Приложение 15 Управление на финансовия риск.

(g) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приложени

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци - Инициатива за оповестяване – прието от ЕС на 6 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017),
- Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби – прието от ЕС на 6 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- МСФО 9 Финансови инструменти - приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 2018),
- МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за
-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приложени (продължение)

годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),

- Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- МСФО 17 “Застрахователни договори” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),
- Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти” – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(g) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приложени (продължение)

- Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- • КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- • КРМСФО 23 “Несигурност при третирането на данъка върху доходите” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики

(a) Чуждестранна валута

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

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

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(b) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

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

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последваща оценка

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

(iii) Амортизация

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(b) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- Сгради - 25 години или 4%;
- Компютри - 2 години или 50%;
- Автомобили - 4 години или 25%;
- Офис обзавеждане - 6,7 години или 15%;

В края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизацията.

(c) Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерните предприятия се признават и оценяват н настоящия индивидуален финансов отчет по себестойност.

(d) Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно-претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

(e) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(d) Финансови инструменти (продължение)

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

(ii) Не-деривативни финансови активи - оценяване

Заеми и вземания

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

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

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

(e) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

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

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент.

Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

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

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби.

Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(e) Обезценка (продължение)

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

(f) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

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

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

(ii) Наети активи

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

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

(iii) Плащания по лизингови договори

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

(ii) Приходи от наеми

Приходите от наеми се признават по линеен метод за срока на наема. Лизингови стимули се признават като неделима част от общия приход от наем за срока на наема.

(h) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

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

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(i) Данъци върху дохода

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

(i) Текущ данък

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(i) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък

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

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

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

(j) Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Компютри	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2016	1 621	3	4	428	2 056
Постъпили	-	-	-	39	39
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2016	1 621	3	4	467	2 095
Постъпили	-	-	-	2	2
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2017	1 621	3	4	469	2 097
Амортизация и загуба от обезценка					
Салдо на 01.01.2016	-	3	1	-	4
Начислена през периода	-	-	1	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2016	-	3	2	-	5
Начислена през периода	-	-	1	-	1
Отписана	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2017	-	3	3	-	6
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2016	1 621	-	3	428	2 052
Салдо на 31.12.2016	1 621	-	2	467	2 090
Салдо на 31.12.2017	1 621	-	1	469	2 091

Разходите за придобиване на ДМА са суми, платени във връзка с промяната на статута на притежавана от Дружеството земеделска земя в урегулиран поземлен имот.

Притежаваните от Дружеството земи са изцяло ипотекирани в полза на финансова институция във връзка с получен заем от свързано лице.

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

През годината Дружеството е придобило 100% от дяловете в "Индъстриъл Пелетс Къмпани" ЕООД. Регистрираният капитал на дъщерното дружество е 5 хил лева. Основната му дейност е производство и продажба на пелети.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6. Материални запаси

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Стоки на път	-	143
	-	<u>143</u>

7. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Предоставени аванси	3 730	5 198
Вземания от клиенти	144	2 908
Предоставени заеми	585	1 653
Вземания по лихви	70	55
Вземания от подотчетни лица	11	33
Други вземания	1	1
	<u>4 541</u>	<u>9 848</u>

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 18.

8. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в лева	8	5
Парични средства в чуждестранна валута	92	19
	<u>100</u>	<u>24</u>

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 18.

9. Капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 5 хил лева и е разпределен на 50 дяла с номинална стойност 100 лв всеки. Капиталът е изцяло притежание на г-н Александър Минов.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Лихвени заеми и дългове

Задълженията на Дружеството по лихвени заеми и дългове са както следва :

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Получени заеми	472	1 680
Начислени лихви по получени заеми	1 359	1 541
	<u>1 831</u>	<u>3 221</u>

Получените заеми и начислените лихви по тях са към свързани лица. За по-вече информация по отношение на получените заеми виж прил. 20.

11. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Получени аванси	4 080	7 108
Задължения към доставчици	285	1 270
Задължения към персонала	2	1
Задължения към социалното осигуряване	1	2
Други задължения	7	8
	<u>4 375</u>	<u>8 389</u>

Повече информация по отношение експозицията на Дружеството на ликвиден и валутен риск, произтичащ от търговските и другите задължения е представена в приложение 18.

12. Приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Продажба на стоки	51 979	32 400
	<u>51 979</u>	<u>32 400</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

13. Други приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Отписани задължения	163	-
Префактурирани разходи	22	-
	<u>185</u>	<u>-</u>

Задължения в размер на 163 хил лева са отписани поради изтекла давност към кредитори на Дружеството.

14. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Съхранение	-	40
Охрана	36	36
Комисиони	81	18
Правни и адвокатски услуги	11	11
Граждански договори	-	7
Транспорт и спедиция	-	4
Одиторски услуги	3	3
Административни и други такси	-	2
Куриерски услуги	-	1
Застраховки	9	0
Други	24	16
	<u>164</u>	<u>138</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

15. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Разходи за заплати	25	25
Разходи за социални осигуровки и надбавки	4	5
	29	30

16. Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Местни данъци и такси	9	9
Начислени суми по ревизионни актове	-	71
Отписани вземания	20	-
Други разходи за оперативната дейност	2	-
	31	80

17. Финансови приходи и разходи

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Приходи от лихви по заеми		35	42
Разходи за лихви		(20)	(45)
Нетна печалба/(загуба) от валутни курсове		(212)	41
Банкови такси		(20)	(10)
Нетни финансови (разходи)		(217)	28

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

18. Данъци

(i) Признат в печалби и загуби

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Текущ разход за данък	5	11
Движение на отсрочени данъци	-	-
	<u>5</u>	<u>11</u>

(ii) Равнение на ефективната данъчна ставка

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
Печалба преди данъци	32	(17)
Данък при ставка 10%	3	(2)
Ефект от намаляеми временни разлики, за които не са признавани активи по отсрочени данъци	-	2
Ефект на постоянни разлики	2	11
	<u>5</u>	<u>11</u>

(iii) Вземания по текущи данъци

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Корпоративен данък	1	10
	<u>1</u>	<u>10</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

19. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска`

Управителите носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от оперативното му ръководство.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица и клиенти.

Основните финансови активи на дружеството са банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

19. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Вземания по предоставени заеми	7	655	1 708
Търговски вземания	7	144	2 908
Вземания предоставени аванси	7	3 730	5 198
Парични средства и еквиваленти	8	100	24
		4 629	9 838

По географски сегмент търговските вземания се разпределят на:

	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Местни клиенти	7	-	9
Чуждестранни клиенти	7	144	2 899
		144	2 908

Дружеството е признавало провизии за загуби от обезценки на търговските и другите вземания.

(iii) Ликвиден риск

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

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

19. Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

Договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране са:

	Балансова стойност	Договерен причен поток	До 1 г.	От 1 до 2 г	От 2 до 5 г
Задължения по лихвени заеми	1 831	1 831	1 831	-	-
Търговски задължения	285	285	285	-	-
Получени аванси	4 080	4 080	4 080	-	-
	6 196	6 196	6 196	-	-

Сравнителната информация към предходната година е била:

	Балансова стойност	Договерен причен поток	До 1 г.	От 1 до 2 г	От 2 до 5 г
Задължения по лихвени заеми	3 221	3 221	3 221	-	-
Търговски задължения	1 270	1 270	1 270	-	-
Получени аванси	7 108	7 108	7 108	-	-
	11 599	11 599	11 599	-	-

(iv) Пазарен риск

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Валутният риск за Дружеството произтича най-вече от финансовите инструменти деноминирани в щатски долари. Финансовите инструменти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	BGN	2017 EUR	USD	BGN	2016 EUR	USD
Финансови активи						
Платени аванси на доставчици	127	339	3 264	130	339	4 797
Вземания от клиенти	-	-	144	8	-	2 900
Предоставени заеми	667	-	-	386	98	1 224
Парични средства	8	10	82	5	10	9
	802	349	3 490	529	447	8 930
Финансови пасиви						
Получени аванси	(1 775)	-	(2 305)	(1 781)	(3 185)	(2 142)
Получени заеми	(1 831)	-	-	(3 221)	-	-
Търговски задължения	-	-	(285)	(1)	-	(1 269)
	(3 606)	-	(2 590)	(5 003)	(3 185)	(3 411)
Нетна експозиция:	(2 804)	349	900	(4 474)	(2 738)	5 519

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на щатския долар спрямо лева с 10% би имало ефект от 90 хил лева (2016:552 хил лева) в печалби и загуби.

Заклучителния курс на щатския долар е било 1 USD = 1,63081 (2016: 1,85515).

Профил

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	655	1 708
Финансови пасиви	(1 831)	(3 221)
Нетна експозиция:	(1 176)	(1 513)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

19. Управление на финансовия риск (продължение)

(v) Справедливи стойности

Балансовите стойности на финансовите инструменти на Дружеството са разумно приближение на техните справедливи стойности. Дружеството не отчита финансови инструменти по справедливи стойности.

20. Потенциални задължения

Дружеството е поръчител и гарант по задължения по отпуснати два банкови заеми на свързани лица. Към датата на одобрение на настоящите финансови отчети, не са възникнали събития и обстоятелства, които да налагат признаването на провизии за задължения.

21. Свързани лица

(i) Идентификация на свързаните лица

Дружества под общ контрол и управление:

- Сидс Ойл Грейн ЕООД;
- Рисойл АД - клон Варна;
- Ойл Грейн БГ ЕООД;
- Бисер Олива АД;
- Joint venture Risoil Terminal Ltd;
- Индъстриал Пелетс Къмпани ООД

(ii) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на услуги

Дружеството като Продавач

	2017		2016	
	Обем	Вземания	Обем	Вземания
Сидс Ойл Грейн ЕООД (аванс)	-	112	-	112
		<u>112</u>		<u>112</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

(ii) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на услуги (продължение)

	2017		2016	
	Обем	Задължение	Обем	Задължение
<i>Дружеството като Купувач</i>				
Сидс Ойл Грейн ЕООД (в търговски задължения)	-	-	45	-
Рисойл АД клон Варна (в търговски задължения)	1	-	3	1
Ойл Грейн БГ ЕООД (аванс)	-	10	-	10
Бисер Олива АД (аванси)	-	1 765	-	1 765
		1 775		1 776

(iii) Предоставени заеми

Вземанията на Дружеството по повод на отпуснати заеми на свързани лица са:

	2017		2016	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Сидс Ойл Грейн ЕООД	472	46	350	21
Ойл Грейн БГ ЕООД	15	17	-	17
	487	63	350	38

Заем на Сидс Ойл Грейн ЕООД

Заемът е деномиониран в лева с максимална стойност на предоставената сума до 1,000 хил лева и с първоначелен срок на възстановяване до 31.12.2015 и впоследствие продължен с още една година. През декември 2017 година, срокът на заема е удължен отново до 31.12.2018 г. Лихвата по договора за кредит е фиксирана и е платима ведно с главницата.

Движението по предоставените заеми през годината е било:

	2017	2016
Салдо в началото на периода	388	323
Предоставени нови заеми	152	199
Върнати заеми	(15)	(135)
Начислени лихви по предоставени заеми	25	21
Възстановени лихви	-	(20)
Салдо в края на периода	550	388

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

21. Свързани лица (продължение)

(iv) Получени заеми

Задълженията на Дружеството по получени заеми от свързани лица са:

	2017		2016	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Едноличен собственик на капитала	-	-	1 232	19
Сидс Ойл Грейн ЕООД	-	-	-	4
Рисойл - клон Варна	472	217	448	220
Бисер Олива АД	-	1 142	-	1 301
	472	1 359	1 680	1 544

Движението по получените заеми през годината е било:

	2017	2016
Салдо в началото на периода	(3 224)	(2 207)
Получени заеми	(30)	(2 943)
Върнати заеми	1 239	1 929
Начислени лихви по предоставени заеми	(20)	(45)
Отписани лихви	158	-
Изплатени лихви	46	42
Салдо в края на периода	(1 831)	(3 224)

Заем от едноличния собственик на капитала

През 2017 г, Дружеството е изплатило напълно получения през 2016 година заем от едноличния собственик на капитала ведно с начислените лихви.

(v) Изплатени суми на ключов управленски персонал

Изплатеното възнаграждение на ключовия управленски персонал възлиза на 8 (2016: 8 хил лева).

21. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на финансовите отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
капитала на
"Рисойл България" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на "Рисойл България" ЕООД („Дружеството“), съдържащ индивидуален баланс към 31 декември 2017 г. и индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на 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 индивидуалния финансов 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. Нашето мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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). 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.

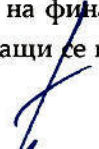
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

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

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет (продължение)

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет (продължение)

- достигаме 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 индивидуалния финансов 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.

Тома Стоилов,
Регистриран одитор

05.6.2018 г.

1164 София
Ул. Света гора 17