АГРО РЕЗЕРВ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

АГРО РЕЗЕРВ ООД

Съдържание

Годишен доклад за дейността и управлението
Доклад на независимия одитор до ръководните на Агро Резерв ООД
Индивидуален отчет за всеобхватния доход 1
Индивидуален отчет за финансовото състояние 4
Индивидуален отчет за паричните потоци 5
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал 6

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. Приходи от продажби 25
4. Други доходи и загуби от дейността 26
5. Разходи за суровини и материали 26
6. Разходи за външни услуги 26
7. Разходи за персонала 26
8. Други разходи за дейността 27
9. Финансови приходи и разходи 27
10. Разход за данък върху печалбата 27
11. Имоти, машини съоръжения и оборудване 28
12. Нематериални активи 28
13. Инвестиционни имоти 29
14. Инвестиции в дъщерни дружества 29
15. Предоставени заеми 30
16. Материални запаси 30
17. Търговски вземания 30
18. Други краткосрочни вземания и активи 31
19. Парични средства и парични еквиваленти 31
20. Собствен капитал 31
21. Дългосрочни банкови заеми 31
22. Задължения по финансов лизинг 32
23. Пасиви по отсрочени данъци 32
24. Други нетекущи задължения 33
25. Краткосрочни банкови заеми 33
26. Търговски задължения 33
27. Задължения за данъци 33
28. Задължения към персонала и за социално осигуряване 34
29. Други текущи задължения 34
30. Сделки със свързани лица 34
31. Управление на финансовия риск 36
32. Политика и процедури за управление на капитала 37
33. Събития след края на отчетния период 37
34. Одобрение на финансовия отчет 38

АГРО РЕЗЕРВ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

	Бележка	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Приходи от продажби	3	107,812	125,353
Други доходи/(загуби) - нетно	4	2,933	2,912
Финансови приходи	9	1,437	1,674
Разходи			
Отчетна стойност на продадените стоки		(103,717)	(119,649)
Изменение в запасите от готова продукция и незавършено производство		-	(54)
Разходи за материали	5	(1,660)	(2,384)
Разходи за външни услуги	6	(1,678)	(1,972)
Разходи за персонала	7	(1,128)	(967)
Разходи за амортизация	11,12,13	(636)	(608)
Други разходи за дейността	8	(396)	(1,498)
Финансови разходи	9	(1,856)	(1,436)
Печалба преди данъци		1,111	1,371
Разход за данък върху печалбата	10	(125)	(143)
Печалба за годината		986	**1,228**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		986	**1,228**

Бележките на страници от 7 до 39 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет

Дата на съставяне: 01 март 2017 г.

Съставител:.....
Марияна Кръстева Кръстева - Стоянова

Управител:.....
Велимир Магурев

Димчо Димитров
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата:

АГРО РЕЗЕРВ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 година

	Бележка	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	10,482	11,229
Нематериални активи	12	1	1
Инвестиционни имоти	13	1,029	404
Инвестиции в дъщерни предприятия	14	64	64
Предоставени заеми	15	7,621	4,089
		19,197	**15,787**
Текущи активи			
Материални запаси и други краткосрочни активи	16	34,748	23,717
Търговски вземания	17	8,979	12,078
Предоставени заеми	15	9,371	9,819
Други краткосрочни вземания	18		35
Парични средства и парични еквиваленти	19	129	989
		53,227	**46,638**
ОБЩО АКТИВИ		**72,424**	**62,425**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		556	556
Неразпределена печалба		11,919	11,248
	20	**12,475**	**11,804**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	21	15,998	739
Задължения по финансов лизинг	22	106	123
Пасиви по отсрочени данъци	23	291	289
Други нетекущи задължения	24	4,385	4,672
		20,780	**5,823**
Текущи задължения			
Краткосрочни банкови заеми	25	9,741	25,700
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	21	499	290
Търговски задължения	26	24,113	18,177
Задължения за данъци	27	238	213
Задължения към персонала и за социално осигуряване	28	138	54
Други текущи задължения	29	4,440	364
		39,169	**44,798**
ОБЩО ПАСИВИ		**59,949**	**50,621**
ОЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**72,424**	**62,425**

Бележките на страница от 7 до 39 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 01 март 2017 г.

Съставител:.....
Маринна Кръстева Кръстева - Стоянова

Управител:.....
Велимир Магурев

Димчо Димитров
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата:

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

		2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		123,874	160,353
Плащания на търговски контрагенти		(108,058)	(164,503)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(712)	(782)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		-	(242)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		-	191
Платени данъци върху печалбата		(228)	(122)
Курсови разлики, нетно		(5)	(74)
Други постъпления(плащания), нетно		-	(2,586)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**14,871**	**(7,765)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(920)	(442)
Предоставени заеми на други предприятия и лица		-	-
Възстановени заеми, предоставени на други предприятия и лица		-	-
Получени лихви по предоставени заеми		-	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(920)**	**(442)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от банкови заеми		18,138	41,443
Изплащане на банкови заеми		(18,777)	(33,774)
Получени заеми от други предприятия и лица		41,578	30,204
Изплащане на заеми от други предприятия и лица		(54,156)	(27,306)
Платени лихви и такси по банкови заеми		(1,007)	(1,140)
Платени лихви по заеми от други предприятия		(43)	175
Плащания по финансов лизинг		(262)	(318)
Изплатени дивиденти		(300)	(440)
Получени правителствени финансирания		18	2
Нетни парични потоци от/(използвани във)финансова дейност		**(14,811)**	**8,846**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(860)**	**639**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**989**	**350**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	19	**129**	**989**

Бележките на страница от 7 до 39 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 01 март 2017 г.

Съставител:.....
Мариана Кръстева Кръстева - Стоянова

Управител:.....
Велимир Магурев

Димчо Димитров
Регистриран одитор

Одиторски доклад от стр.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

	Основен капитал хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	**556**	**10,533**	**11,089**
Печалба за годината	-	1,228	1,228
Дивиденти	-	(513)	(513)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	**556**	**11,248**	**11,804**
Салдо към 1 януари 2016 г.	**556**	**11,248**	**11,804**
Печалба за годината	-	986	986
Дивиденти	-	(315)	(315)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	**556**	**11,919**	**12,475**

Бележките на страница от 7 до 39 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 01 март 2017 г.

Съставител:.....
Мариана Кръстева Кръстева - Стоянова

Управител:.....
Велимир Магуров

Димчо Димитров
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Агро Резерв ООД (Дружеството)е търговско дружество, регистрирано в България, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 102674109.

Седалището и адресът на управление на дружеството е: град Варна 9000, ул. "Никола Вапцаров"№ 3, ет.6.

Други данни за дружеството:

- електронна поща: agrorexerve@abv.bg.
- интернет страница: www.agroreserve.bg.

Към 31.12.2015 г. разпределението на капитала на дружеството е както следва:

	2016 Брой дялове	Участие %	2015 Брой акции	Участие %
Боян Ангелов Бончев	6,300	56,68%	6,300	56,68%
Велимир Иванов Магурев	4,816	43,32%	4,816	43,32%
Общо:	11,116	100%	11,116	100%

Дружеството се представлява и управлява от управителя Велимир Иванов Магурев.

Предметът на дейност на дружеството включва, следните видове операции и сделки:

- търговия и съхранение на зърно.
- транспортни услуги
- производство на непреработена селскостопанска продукция
- строителство и продажба на ваканционни имоти

Към 31 декември 2016 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е … работници и служители (2015 г.: 79).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.01.2015 г.).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

• *КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК в сила за годишни периоди от 17.06.2014 г.) – относно налози от страна на правителството.* Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации, които са извън обхвата на МСС12.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

• *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

• *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2. Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3. Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г.

Фаза 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на

предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти).

Фаза 2. Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила.

Фаза 3. Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба", съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при възникване на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

• *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).* Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

• *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционни дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

• *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

• *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти.Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д)моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

• *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови.Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

• *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициативна за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите.

• *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициативна за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

• *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК)* - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

• *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното в индустриалното производство;

• *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права" и „пазарно условие" и са добавени „условие на изпълнението" и „условие на услугата" (МСФО 2); б) уточнение за третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на преценките и критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24).

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи" държани за продажба" към активи „държани за разпределение към собствениците" (и обратно) и това не третира като промяна на първоначалния план на освобождаване, както и на датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; както и разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в

стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет", т.е., че това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

• *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт)*. Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО. Основните правила, установени със стандарта са, че предприятията: а) могат да признават и продължат да представят в отчетите си по МСФО отсрочени активи и пасиви, възникнали в резултат на операции по регулирани дейности, но само ако тези активи и пасиви са били признати в съответствие на прилаганите предишни отчетни стандарти и приета счетоводна политика; б) тези отсрочени активи и пасиви следва да се представят отделно в отчета за финансовото състояние, а измененията в тях – отделно в отчета за всеобхватния доход; и в) изискват се специфични оповестявания във връзка със същността, рисковете и ефектите от регулираните дейности и признатите от тях отсрочени активи и пасиви.

• *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК)*. Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

• *МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.)*. Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж като се разпределят за периода на трудов стаж когато те са обвързани с годините на трудов стаж на лицето, а се приспадат от разходите за стаж за периода на полагане на труда, когато вноските не са обвързани със стажа.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на

информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Съгласно чл.37а, ал.3 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр.95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), ръководството е взело решение да не изготвя консолидиран финансов отчет, тъй като счита притежаваното участие в дъщерното си предприятия за несъществено.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на дружеството по официалния обменен курс на БНБ към датата на сделката. Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период се признават в печалбата или загубата.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове, в т.ч. дивиденти.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове и обезценки на предоставени заеми.

2.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и

реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- подобрения върху земи – 20 г.
- сгради – 50-75 г.
- машини, съоражения и оборудване – 5-10 г.
- транспортни средства – 6-12 г.
- стопански инвентар и други активи – 15 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини, съоражения и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Биологични активи

Биологичните активи се оценяват по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба. Те включват трайни насаждения.

Справедливата стойност на биологичните активи се определя въз основа на тяхното настоящо местонахождение и състояние на база цена, котирана на активен пазар. Печалбата или загубата, възникнала при първоначалното признаване на биологичен актив по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба и от промени в справедливата му стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който са възникнали и се представят към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно". Когато справедливата стойност на определен биологичен актив не може да бъде надеждно оценена, той се оценява по неговата себестойност, намалена с натрупаната амортизация или загуби от обезценка. Впоследствие, когато вече стане възможно справедливата стойност на този биологичен актив да може надеждно да бъде оценявана, дружеството променя подхода си и започва да оценява актива по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба.

2.9. Нематериални активи

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване и се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период. Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата. Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи. Полезният живот на нематериалните активи е 10 години.

Разходите за амортизация са представени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизации".

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

2.10. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала.

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

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната

продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

2.11. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции или дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Преките разходи за материали за производството на дадено изделие се определят на база определените разходни норми за основния материал. Преките разходи за труд са разходите за възнаграждение за полаган труд по определени разценки. Всички други общи разходи се определят на база разходите за пряк труд. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от

обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коригиращ сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Лихвоносни заеми и други предоставени ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.15. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени заеми и кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- блокираните парични средства над 3 месеца не са третирани като парични средства и еквиваленти.

2.16. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо

оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.19. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата непогасена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната

инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.20. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

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, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на изготвяне на отчета и след извършен анализ на възрастовата структура на персонала в дружеството, ръководството не допуска и не предвижда изплащането на съществени суми като обезщетения за пенсиониране.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.21. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на дяловете.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.22. Финансови инструменти

2.22.1. *Финансови активи*

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "финансови активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход) по статия "нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба" и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал - "резерв по финансови активи на разположение и за продажба".

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи". Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията "финансови приходи".

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход (по статия "нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба"), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

2.22.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.23. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички времеви разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми времеви разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми времеви разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми времеви разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми времеви разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.24. Правителствени финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.25. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: предоставени заеми и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг;

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базирана предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

2.26. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Материални запаси

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2016 г. не е отчетена обезценка на материалните запаси.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества.

Обезценка на търговски вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Обезценка на предоставени заеми

Към датата на всеки отчет дружеството извършва преглед на своите предоставени заеми на индивидуална основа, с цел да установи наличие и изчисли загубите от обезценката. При определяне на това дали да се признае загуба от обезценка в отчета за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината), ръководството на дружеството преценява дали са налице и какви са видимите индикатори и данни като обективни доказателства, които да посочват, че съществува измеримо намаление на очакваните парични потоци от съответния контрагент - заемополучател. Такива индикатори и данни са тези, които посочват съществуването на неблагоприятна промяна във възможностите за плащане от страна на заемополучателя, или наличие на национални, икономически или други условия, които са свързани с определен риск за даден заем. При анализа на рисковете от загуби от обезценка се вземат предвид следните основни критерии по отношение на заемополучателите: финансово състояние и финансови резултати, вкл. възможности за генериране на собствени парични потоци, проблеми в обслужването както и качеството на предоставеното обезпечение, като вид и възможност за реализация.

2.27. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

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

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период, през който е извършена промяната.

Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на съществени за финансовите отчети грешки. Като съществени се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.

3. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	105, 748	122,791
Приходи от продажба на услуги	2,064	2,466
Приходи от продажба на продукция		96
Общо	**107,812**	**125,353**

4. Други доходи и загуби от дейността

Другите доходи и загуби от дейността на Дружеството включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отписани задължения	70	674
Приходи от комисиони	-	408
Наеми	44	140
Получени застрахователни обезщетения	3	12
Приходи от финансирания	19	2
Нетни загуби от курсови разлики по търговски вземания, задължения и парични средства	(4)	(17)
Други	2,801	1,693
Общо	**2,933**	**2,912**

5. Разходи за суровини и материали

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Горива и масла	863	1,760
Ел. енергия	463	344
Резервни части	188	185
Други	146	95
Общо	**1,660**	**2,384**

6. Разходи за външни услуги

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Пристанищни разходи, фитосанитарен контрол и анализи	248	845
Транспортни разходи	852	680
Ремонт и поддръжка на транспортни средства	148	146
Застраховки	152	94
Комуникационни услуги	39	52
Наеми	75	41
Други	164	114
Общо	**1,678**	**1,972**

7. Разходи за персонала

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущи възнаграждения	982	817
Осигурителни вноски	150	130
Начислени суми за неизползвани отпуски	(3)	17
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	(1)	3
Общо	**1,128**	**967**

8. Други разходи за дейността

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отписани вземания	65	685
Неустойки	1	606
Данъци и такси	107	94
Банкови такси и комисионни	21	73
Други	202	40
Общо	**396**	**1,498**

9. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	1,346	994
Приходи от лихви по търговски вземания	86	577
Други приходи в т.ч.от валутни операции	5	103
Общо	**1,437**	**1,674**

Финансови разходи	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Разходи за лихви по получени заеми	1,750	1,275
Банкови такси по заеми	86	139
Други финансови разходи	20	22
Общо	**1,856**	**1,436**

10. Разход за данък върху печалбата

Отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Данъчна печалба за годината	1,227	1,307
Текущ разход за данък върху печалбата за годината – 10%	123	131
Отсрочени данъци върху печалбата от възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики (бележка 23)	2	12
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**125**	**143**

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Счетоводна печалба за годината	1,111	1,371
Данък върху печалбата – 10%	123	137
От непризнати суми по данъчни декларации, в т.ч.		
Свързани с увеличения	81	68
Свързани с намаления	(83)	(74)
От изменение на временните разлики	2	12
Ефект от грешки	-	-
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**125**	**143**

11. Имоти, машини съоръжения и оборудване

	Земи	Подобрения върху земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Стопански инвентар и други активи	Транспортни средства	Други активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност за 2016 г.								
Салдо към 1 януари 2016 г.	1,564	409	7,573	2,825	2,502	1432	430	16,735
Придобити	-	-	-	138	41	64		243
Трансфер	-	-	-	-	-	-	(391)	(391)
Салдо към 31 декември 2016 г.	1,564	409	7,573	2,963	2,543	1496	39	16,587
Амортизация и обезценка за 2016 г.								
Салдо към 1 януари 2016 г.	14	139	994	2,419	1,479	462	-	5,507
Начислена амортизация за годината	-	20	134	100	36	310	-	600
Салдо към 31 декември 2016 г.	14	159	1,128	2,519	1,515	772	-	6,107
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	1,550	250	6,445	444	1,028	724	39	10,480
Отчетна стойност за 2015 г.								
Салдо към 1 януари 2015 г.	1,564	409	7,324	2,784	2,441	1,071	74	15,668
Придобити	-	-	84	41	44	361	391	920
Трансфер	-	-	165	-	17	-	(35)	147
Салдо към 31 декември 2015 г.	1,564	409	7,573	2,825	2,502	1,432	430	16,735
Амортизация и обезценка за 2015 г.								
Салдо към 1 януари 2015 г.	14	118	862	2,316	1,426	181	-	4,917
Начислена амортизация за годината	-	21	132	103	53	281	-	589
Салдо към 31 декември 2015 г.	14	139	994	2,419	1,479	462	-	5,507
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	1,550	270	6,579	406	1,023	970	430	11,229

Остатък от разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември включват:

- разходи по придобиване и изграждане на ДМА – 39 хил лв. (2015: 249 хил. лв.)
- предоставени аванси – 236 хил лв. (2015: 181 хил. лв.)

12. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност за 2016 г.		
Салдо към 1 януари 2016 г.	3	3
Придобити	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	3	3
Амортизация и обезценка за 2016 г.		
Салдо към 1 януари 2016 г.	2	2

Начислена амортизация за годината	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	2	2
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	1	1
Отчетна стойност за 2015 г.		
Салдо към 1 януари 2015 г.	3	3
Придобити	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	3	3
Амортизация и обезценка за 2015 г.		
Салдо към 1 януари 2015 г.	2	2
Начислена амортизация за годината	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	2	2

13. Инвестиционни имоти

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Салдо на 1 януари	404	423
Придобити през годината	662	
Начислена амортизация за годината	(37)	(19)
Салдо на 31 декември	1,029	404

Инвестиционните имоти на Дружеството включват ваканционни апартаменти, басейн, ресторант и СПА в гр. Балчик, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване.

14. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2016	Участие	2015	Участие
			хил. лв	%	хил. лв.	%
Агро Рент 2007 ООД, 148096253	Р.България	Отдаване под наем на недвижими имоти	64	80	64	80
		-	64	x	64	x

Инвестицията в дъщерното дружество е отчетена във финансовия отчет на Дружеството по себестойностния метод.

През 2016 г. и 2015 г. не се разпределяни дивиденти от дъщерното дружество.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестицията в дъщерното дружество.

15. Предоставени заеми

Дългосрочни заеми

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Предоставени заеми в т.ч.	7,621	4,089
Лихви	*1,154*	*663*
Общо	**7,621**	**4,089**

Договорените годишни лихви по заемите са в диапазона 6-7%. Крайните срокове за погасяване на главниците и лихвите са през 2017-2018 год.

Краткосрочни заеми

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Предоставени заеми , в т.ч.	9,266	9,819
Лихви	*1,772*	*1,086*
Общо	**9,266**	**9,819**

Договорените годишни лихви по заемите са в размер на 8%.

16. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството, включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Стоки и др.материални запаси	31,040	20,314
Готова продукция	2,712	2,524
Материали	747	721
Незавършено производство	18	30
Предплатени разходи	231	128
Общо	**34,748**	**23,717**

Нетната реализируема стойност на материалните запаси към 31.12.2016г. е по-висока от тяхната балансова стойност.

17. Търговски вземания

	2015 хил. лв.	2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	4,707	7,907
Предоставени аванси	4,213	3,605
Други	59	566
Общо	**8,979**	**12,078**

Предоставените аванси са текущи и са предназначени за покупка на материални запаси и услуги.

18. Други краткосрочни вземания и активи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Данъци за възстановяване	-	35
Общо	-	35

19. Парични средства и парични еквиваленти

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Парични средства в каса	21	810
Парични средства в разплащателни сметки	108	179
Парични средства и парични еквиваленти за парични потоци	129	989
Блокирани парични средства	-	-
Общо	**129**	989

20. Собствен капитал

Основен дружествен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 11 116 дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците в Дружеството.

Движението на *неразпределената печалба* е както следва:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Салдо на 1 януари	**11,804**	11,089
Корекции на грешки	-	-
Нетна печалба за годината	986	1,228
Дивиденти	(316)	(513)
Салдо на 31 декември	**12,474**	**11,804**

21. Дългосрочни банкови заеми

			31.12.2016			*31.12.2015*		
Вид валута	*Договорена сума на заема '000*	*Падеж*	*Дългосрочна част*	*Краткосрочна част*	*Общо*	*Дългосрочна част*	*Краткосрочна част*	*Общо*
			хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Инвестиционни заеми								
евро	227	10.05.2017	-	18	**18**	18	45	63
евро	*898*	30.03.2023	1,355	254	1609			
Други								
евро	1,262	30.03.2018	2,469		**2,469**			
евро	5,981	30.03.2018	11,698		**11,698**			
евро	686	25.11.2019	476	245	721	721	245	966
			15,998	**517**	16,515	739	290	1,029

Полученият инвестиционен заем в евро е договорен при лихвен процент определен на база три месечен EURIBOR плюс надбавка от 5.40 пункта. В полза на банката-кредитор за обезпечения на посочените заеми е учредена ипотека на недвижим имот, собственост на Дружеството с балансова стойност 480 хил. лв. (31.12.2014 г. – 497 хил. лв.);

Другият дългосрочен заем в евро е договорен при лихвен процент определен на база три месечен EURIBOR плюс надбавка от 5 пункта. В полза на банката са учредени ипотеки на недвижими имоти.

22. Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на товарни влекачи и автомобили. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
До една година	146	277
Над една година	106	123
Общо	**252**	**400**

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като "други текущи задължения".

23. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика 31.12.2016 хил. лв.	Данък 31.12.2016 хил. лв.	Временна разлика 31.12.2015 хил. лв.	Данък 31.12.2015 хил. лв.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2, 912	291	2,894	289
Общо пасиви по отсрочени данъци	**2,912**	**291**	**2,894**	**289**
Задължения към персонала	-	-	-	-
Търговски задължения	-	-	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	-	-	-	-
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	**2,912**	**291**	**2,894**	**289**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2016 г е както следва:

	Салдо на 1 януари 2016	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31 декември 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(289)	(2)	(291)
Задължения към персонала	-	-	-
Търговски задължения	-	-	-
Общо	**289**	**(2)**	**291**

24. Други нетекущи задължения

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Получени заеми на несвързани лица, в т.ч.	4,385	4,672
Общо	4,385	4,672

Крайните срокове за погасяване на главниците и лихвите са през 2018 год.

25. Краткосрочни банкови заеми и краткосрочна част от дългосрочни банкови заеми и лизинги

Вид валута	*Договорена сума*	*Падеж*	*31.12.2016*	*31.12.2015*
	'000		*хил.лв.*	*хил. лв.*
Кредитни линии				
Евро	1,500	19.11.2016	-	2,934
Евро	5,981	30.03.2018	-	11,698
Евро	1,262	30.03.2018	-	2,469
Евро	5,000	31.08.2017	9,577	8,599
Евро	898	30.03.2023	*254*	-
Евро	686	25.11.2019	*245*	
Евро	227	10.05.2017	18	
Финансов лизинг			146	
Общо			**10,240**	**25,700**

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени:

- ипотеки на недвижими имоти, собственост на Дружеството и свързани лица
- залог на машини и оборудване, собственост на Дружеството и свързани лица
- залог на стоки
- залог на вземания
-

26. Търговски задължения

Търговските задължения включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Получени аванси от клиенти	15,407	13,529
Задължения към доставчици	8,706	4,263
Други	-	385
Общо	24,113	18,177

27. Задължения за данъци

Задълженията за данъци включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Корпоративен данък	78	131
Местни данъци и такси	75	48
Данъци при източника	-	26
Данъци върху доходите на физически лица	38	7
Данък върху добавената стойност	47	
Други	(3)	1
Общо	**238**	**213**

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

28. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Задължения към персонала, в т.ч.:	24	29
текущи задължения по възнаграждения	-	-
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*24*	*29*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.	111	25
текущи задължения по вноски към социалното осигуряване	*111*	*19*
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*5*	*6*
Общо	**138**	**54**

29. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Други	-	-
Общо	**4,440**	**364**

30. Сделки със свързани лица

Свързани лица	*Вид на свързаност*	*Период на свързаност*
Агро-рент 2007 ООД	Дъщерно дружество	2015 г. и 2016 г.
БГ Ленд Ко ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.
Агро резерв Трейд ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.,
Крес Инвест АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.,
ЕТ Боян Ангелов Бончев	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.
БГ Ленд Форест ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.
Агро плант инвест ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2015 г. и 2016 г.

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва управителите на Дружеството. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати и възнаграждения	197	181
	197	181

31. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни видове риск по отношение на финансовите си инструменти.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Фактори на финансовите рискове

31.1. *Валутен риск*

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева, евро и щатски долари. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск и не е защитено от неблагоприятна промяна в курса на щатския долар към българския лев.

31.2. *Лихвен риск*

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на лихвен риск, предвид факта, че има получени заеми и договори за финансов лизинг с плаващи лихвени проценти.

31.3. *Кредитен риск*

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

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати

финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

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

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

31.4. *Анализ на ликвидния риск*

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 парични средства се сравняват с търговските вземания и наличните парични средства за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали търговските вземания и наличните парични средства ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са описани по-горе.

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

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и нетния дълг, представени в счетоводния баланс.

Нетният дълг се изчислява като общият дълг се намали с балансовата стойност на паричните средства и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собствениците, да върне капитал на собствениците, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да намали задълженията си.

33. Събития след края на отчетния период

Към 31.12.2016 г., задълженията на Дружеството по следните банков заем (вж. бележка 25) възлизат на 9,577 хил. лв. като падежа е през месец януари 2017 г., за кредит в размер на 11,698хил.лв. и 2,469хил.лв. с падеж 28.02.2017г. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, Дружеството е предоговорило датата на падежит, както следва:

за 9,577хил.лв. срока на ползване на кредита е удължен до 31.08.2017 год.
за 11,698хил.лв. срока на ползване на кредита е удължен до 30.03.2018 год.
за 2,469хил.лв. срока на ползване на кредита е удължен до 30.03.2018 год.

34. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 01 март 2017 год.

Дата на съставяне: 01 март 2017 г.

Съставител:.....

Мариана Кръстева Кръстева - Стоянова

Управител:

Велимир Мавров