

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " Проагро-М " ООД гр. Стара Загора
към 31.12.2016г.

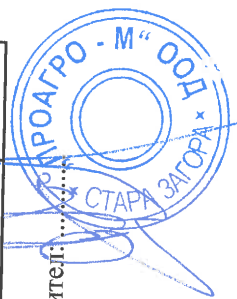
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	
		Текуща година	Предх. година	Текуща година	Предх. година
a		1	2	a	
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал	
B. Нетекущи (дълготрайни) активи				<i>I. Записан капитал</i>	5
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>II. Премии от емисии</i>	5
1. Продукти от развойна дейност				<i>III. Резерв от последващи оценки</i>	
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				<i>IV. Резерви</i>	
3. Търговска репутация				1. Законови резерви	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
<i>Общо за група I:</i>				3. Резерв съгласно учредителен акт	
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				4. Други резерви	
1. Земи и сгради, в т.ч.:		80	80	<i>Общо за група IV:</i>	2 867
- земи		80	80	<i>V. Нарупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>	2 867
- сгради				- неразпределена печалба	
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		34	34	- непокрита загуба	116
3. Съоръжения и други		0	0	<i>Общо за група V:</i>	(2856) (2878)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		69	69	<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>	(2740) (2762)
<i>Общо за група II:</i>		183	183		82 22
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>				<i>Общо за раздел A:</i>	214 132
1. Акции и дялове в предприятия от група				B. Провизии и сходни задължения	
2. Предоставени заеми на предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.:	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци	
5. Дългосрочни инвестиции				3. Други провизии и сходни задължения	
6. Други заеми				<i>Общо за раздел B:</i>	
7. Изкупени собствени акции				B. Задължения, в т.ч.	0 0
номинална стойност хил. лв.				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	
<i>Общо за група III:</i>				до 1 година	
<i>IV. Отсрочени данъци</i>				над 1 година	
<i>Общо за раздел B:</i>		183	183	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
				до 1 година	

В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	
1. Суровини и материали	58	51		до 1 година	
2. Незавършено производство	39	25		над 1 година	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	146	0		4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	120
- продукция	146	0		до 1 година	120
- стоки				над 1 година	37
- птици - основни стада					
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:	
Общо за група I:	243	76		до 1 година	
II. Вземания				над 1 година	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	2		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
над 1 година	1	0		до 1 година	
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година	
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия,	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:				до 1 година	
над 1 година				над 1 година	
4. Други вземания, в т.ч.:	1	2		8. Други задължения, в т.ч.	107
над 1 година				до 1 година	107
Общо за група II:	2	4		над 1 година	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:	0
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година	0
2. Изкупени собствени акции				над 1 година	0
номинална стойност хил. лв.				- осигурителни задължения, в т.ч.:	
3. Други инвестиции				до 1 година	
Общо за група III:				над 1 година	
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	
- в брой	1	1		до 1 година	
- в безсрочни сметки (депозити)	12	12		над 1 година	
Общо за група IV:	13	13		Общо за раздел В, в т.ч.	227
Общо за раздел В:	258	93		до 1 година	144
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	
				- финансирания	
				- приходи за бъдещи периоди	
	441	276		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	441
					276

Дата на съставяне: 30.01.2017 год.

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Проагро-М"ООД гр.Стара Загора
за 2016г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. Година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	23	57
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	118	62	а) продукция	23	57
а) суровини и материали	62	26	б) стоки		
б) външни услуги	56	36	в) услуги	0	0
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	5	г) материали		
а) разходи за възнаграждения	4	4	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено произв.	160	19
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	1	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1	4. Други приходи, в т.ч.:	24	15
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	1	- приходи от финансиране	24	15
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			- прираст на животни		
- разходи за амортизация			- преценка на биологични активи		
- разходи от обезценка	0	1	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	207	91
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
5. Други разходи, в т.ч.:	1	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени		
а) балансова стойност на продадените активи	0	0	- приходи от участия в предприятия от група		
б) провизии			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи		
в) други	1	0	- приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	124	68	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,			а) приходи от предприятия от група		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
а) разходи, свързани с предприятия от група			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
в) други	1	1			
Общо финансови разходи (6 + 7)	1	1			
8. Печалба от обичайна дейност					
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	125	69	8. Загуба от обичайна дейност		
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)	82	22	9. Извънредни приходи		
11. Разходи за данъци от печалбата			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	207	91
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	0	0
13. Печалба (10—11—12)	82	22			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	207	91	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
			Всичко (Общо приходи + 11)	207	91

Дата на съставяне: 30.01.2017 год.

Съставител:.....

Ръководител:.....



ОТЧЕТ
за собствения капитал
на " Проагро-М " ООД гр. Стара Загора
за 2016г.

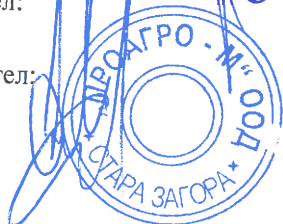
(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	2 867	116	(2878)	22	132
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5						2 867	116	(2676)	(202)	110
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											0
увеличение											0
намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										82	82
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:										(22)	(22)
за дивиденди											0
8. Покриване на загуба									22		22
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
увеличение											0
намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	2 867	116	(2856)	82	214
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ±12)	5	0	0	0	0	0	2 867	116	(2856)	82	214

Дата на съставяне: 30.01.2017 год.

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на " Проагро-М " ООД гр. Стара Загора
за 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЯ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А):							
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци, свързани с бизнескомбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):							
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потци, свързани с получени или предоставени заеми							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Плащания на задължения по лизингови договори							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В):							
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)							
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода							

Дата: 30.01.2017 год.

Град: Стара Загора

Съставител:

Ръководител:



за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Проагро-М" ООД гр. Стара Загора
към 31.12.2016г.

Дата на съставяне: 30.01.2017 год.



КОВОДИТЕЛ:

**“ПРОАГРО - М” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА
СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад за дейността

Годишен финансов отчет, в т.ч.:

- **Счетоводен баланс**
- **Отчет за приходи и разходи**
- **Отчет за паричните потоци**
- **Отчет за промените в собствения капитал**
- **Счетоводна политика**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

I. Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

1. Фирмено наименование – ООД “ПРОАГРО - М“

2. Номер и партида на вписване в търговския регистър – ЕИК 123654743, регистрирано с решение №1 на Софийски градски съд ф.д.№13516/2006г., промени – 14.05.2006г. и на 29.05.2012г.

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

ООД “ПРОАГРО - М“ се учредява през 2006 година. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

4. Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс, електронна поща и електронна страница в Интернет:

Държава:	България
Седалище:	Стара Загора
Адрес на управление:	Стара Загора, кв.“Индустиален“
Адрес за кореспонденция:	Стара Загора, кв. „Индустиален“
Телефон:	042617101
Факс:	042617224
Електронна поща:	p_neikova@gradusbg.com

5. Предмет на дейност – растениевъдство.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 /пет хиляди/ лева , записан и изцяло внесен.

II. Основни финансово- икономически резултати на ООД“ПРОАГРО - М“

Приходи по Отчета за приходите и разходите

През финансовата година са отчетени приходи общо в размер на 207 хил. лева.

Финансови приходи и разходи по Отчета за приходите и разходите

Финансовите приходи и разходи реализирани през текущата година са с общ размер от 1 хил. лева. Финансови приходи през годината не са отчетени. Финансовите разходи са в размер на 1 хил. лева. Спрямо предходната година няма промяна в размера им. Финансовите разходи, по видове, са формирани както следва:

Финансови разходи	Текуща година	Предходна година
Разходи лихви и други	1	1
Общо:	1	1

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА /продължение/
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.**

II. Основни финансово- икономически резултати на ООД“ПРОАГРО - М“ (продължение)

Приходи от продажби по Отчета за приходите и разходите

	Текуща година	Предходна година
Приходи от продажба на готова продукция	23	57
Приходи от продажба на услуги	0	0
Увеличение на запаси от готова продукция и незавършено производство	160	19
Други приходи	24	15
Общо:	207	91

Увеличението на реализираните приходи от дейността за периода спрямо предходната година възлиза на **116 хил. лева**.

Разходи за дейността по Отчета за приходите и разходите

Общата сума на разходите за дейността на дружеството по отчет за текущата година е в размер на **124 хил. лева**. В сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **68 хил. лева** увеличението е **56 хил. лева**.

Финансов резултат на ООД“ПРОАГРО - М“

Финансовият резултат на ООД“ПРОАГРО - М“ преди облагане с корпоративни данъци е печалба в размер на 82 хил. лева. През 2015г. дружеството е реализирало 22 хил. лева печалба.

+

Баланс на ООД“ПРОАГРО - М“

АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на ООД“ПРОАГРО - М“ по балансова стойност възлизат на 441 хил. лева., в т.ч. стойността на нетекущите активи е в размер на 183 хил. лева, а на текущите активи – 258 хил. лева. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на 276 хил. лева. Увеличението е в размер на 165 хил. лева.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Имоти, машини, съоръжения, оборудване и разходи за придобиване на ДМА	183	183

За текущата година нетекущите активи не са претърпели промени.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА /продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

II. Основни финансово- икономически резултати на ООД“ПРОАГРО - М“(продължение)

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **258 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **93 хил. лева**. Увеличението е в размер на **165 хил. лева**. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	2	4
Незавършено производство	39	25
Материали	58	51
Паричните средства	13	13
Продукция	146	0
Общо:	258	93

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият пасив на дружеството, по балансова стойност, възлиза на **441 хил. лева**, в т.ч.

- Основен капитал и резерви в размер на **2872 хил. лева**
- Задължения – **227 хил. лева**
- Финансов резултат - **/2658/ хил. лева**

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **214 хил. лева**, в т.ч.:

- Основен капитал в размер на **5 хил. лева**.
- Резерви

	Текуща година	Предходна година
Резерви	2867	2867

Изменение - няма

- Финансов резултат

	Текуща година	Предходна година
Непокрита загуба от предходни години	(2856)	(2878)
Неразпределена печалба от минали години	116	116
Текуща печалба / загуба	82	22
Общо:	(2658)	(2740)

Намалението на загубата спрямо същия период на миналата година е в размер на **82 хил. лева**.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА /продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

II. Основни финансово- икономически резултати на ООД“ПРОАГРО - М“(продължение)

Пасиви

Задълженията към 31 декември на текущата година възлизат на **227 хил. лева**. Структурата на пасивите, е както следва:

Текущи пасиви	Текуща година	Предходна година
Задължения към доставчици и клиенти	120	37
Други задължения	107	107
Общо:	227	144

Увеличението спрямо предходната година е в размер на **83 хил. лева**.

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл. 26 от Закона за счетоводството, а именно:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на плащането и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – в предвидимо бъдеще предприятието няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА /продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

III. Фактори на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск

Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

IV. Предвиждано развитие на Дружеството

Основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година за постигане на заложените финансови резултати могат да се обобщят в следните няколко групи:

- Продължаване на инвестиционните проекти в ООД "ПРОАГРО - М"

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА /продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

IV. Предвиждано развитие на Дружеството(продължение)

Кандидатстване по различни инвестиционни проекти за финансиране на нови производства, нови производствени машини и технологии и активно реструктуриране на портфейла на дружеството.

- Продължаване на политиката на реструктуриране на производствената и административно - организационна дейности в дружествата, състоящо се в оптимизиране на персонала на всички нива и увеличаване на производителността му и показателите свързани с приходите и оперативната печалба на човек от персонала.
- Продължаване на процесите свързани с оптимизиране на активите на дружествата, в т.ч. и освобождаване (чрез продажба, преоценка или бракуване) от неефективни, физически и морално остарели производствени мощности и замяната им със съвременни в технологично и производствено отношение активи.
- Сертифициране, съгласно изискванията на световните норми и стандарти за качество ISO.
- Разработване и внедряване на единна концепция за развойна и иновационна дейност, маркетинг и развитие на пазарите.
- Стимулиране на персонала от всички нива към инициативи за оптимизиране на производството и намаляване на разходите;
- Максимално оптимизиране на персонала на дружествата.
- Подобряване на комуникацията и координацията между всички звена и нива на организационните структури .

V. Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и служители

ООД"ПРОАГРО - М"се управлява чрез управителен съвет.

Средносписъчният брой на персонала на ООД"ПРОАГРО - М" към 31 декември на текущата година е 1 човек. Основният персонал е висококвалифициран в областта на финансите, мениджмънта, маркетинга и правото. Помощният персонал е със средно образование.

VI. Важни научни изследвания и разработки

Дейността на ООД"ПРОАГРО - М" не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

VII. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Гр. Стара Загора
30.01.2017г.

Ръководител:
/Георги Дюлгяров/



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

1 Резюме на дейността

Основната дейност на „ПРОАГРО - М“ ООД („Дружеството“) е производство на селскостопански култури.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията Национални счетоводни стандарти.

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българската законодателство.

2.2 Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута“). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Разлики от преизчисления на непарични финансови активи и пасиви, такива като акции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалба или загуба свързани с преизчислението им по справедлива стойност. Разлики от преизчисления на инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за доходите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите са представени по историческа цена на придобиване, намалена с последващата амортизация на сградите. Всички други машини и съоръжения са представени също по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Минималните стойности прагове за придобиване по групи в лева са следните:

Сгради	500
Машини	500
Съоръжения	500
Автомобили	500
Стопански инвентар	400
Компютърна техника	500

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Машини	14,29:20:30%
Съоръжения	4%
Автомобили	10:12,5:25%
Стопански инвентар	14,29:15%
Компютърна техника	50%

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.5 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност. Минималния стойностен праг на нематериалните активи е 500 лева.

2.6 Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, както и инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.7 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици, като например прекия труд. Освен това те включват и систематично начисляване на постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Постоянните общи разходи са тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производство, като например амортизация и поддръжка на производствени сгради и оборудване, а така също и разходите за ръководството и администрацията на производството. Променливите общи разходи са тези непреки производствени разходи, които се изменят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, като например непреките материали и непрекия труд.

Класифицирането на постоянните общи разходи към разходите за преработка се базира на нормалния капацитет на производствените мощности. Нормалният капацитет е очакваното средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка. Реалното ниво на производство може да бъде използвано, ако то се приближава до нормалния капацитет. Сумата на постоянните общи разходи, начислени за всяка единица продукция, не се увеличава в резултат от нисък обем на производство или когато предприятието е в застой. Неразпределените общи разходи се признават за разходи в периода, в който те възникват. В периоди на необичайно високо производство размерът на постоянните общи разходи, който се начислява за всяка произведена единица, се намалява така, че оценката на материалните запаси да не превишава тяхната

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.7 Материални запаси(продължение)

себестойност. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на базата на реалното използване на производствените мощности.

Производственият процес може да даде като резултат едновременно производство на повече от един продукт. Такъв е случаят например при производството на свързани продукти или когато се произвежда основен продукт и съпътстващ продукт. Когато разходите за преработката на всеки продукт не са ясно разграничими, те се разпределят между продуктите на рационална и последователна основа. Така например разпределението може да се базира на относителната стойност на продажбите на всеки продукт или на всеки етап от производствения процес, на който продуктите могат да бъдат разграничавани помежду им, или при завършване на производството. Повечето съпътстващи продукти по своята природа са несъществени. В такъв случай те обикновено се оценяват с нетната реализуема стойност и тази стойност се приспада от стойността на основния продукт. В резултат на това балансовата стойност на основния продукт не се различава съществено от неговата себестойност.

Разходите за материални запаси се определят чрез използването на метода на среднопретеглена стойност. Няма промяна на използвания метод на отписване в сравнение с предходния период.

Себестойността на материалните запаси може да е невъзстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така, себестойността на материалните запаси може да бъде невъзстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната реализуема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

Предприятието признава земеделска продукция, когато и само когато:

- а) предприятието контролира актива в резултат от предишни събития;
- б) вероятно е предприятието да получи бъдещи икономически ползи, свързани с актива; и
- в) справедливата стойност или себестойността на актива може да бъде надеждно определена.

Земеделската продукция на предприятието, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с разходите за продажба.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Безусловните безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с биологичен актив, оценен по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се признават в печалбата или загубата единствено когато стане възможно получаването на тези безвъзмездни средства.

2.8 Финансови активи

Дружеството класифицира своите инвестиции в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, заеми и вземания, държани до падеж инвестиции, и финансови активи на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити инвестициите. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и парични средства и парични еквиваленти.

2.8 Финансови активи(продължение)

(в) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

(г) Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива.

Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност и разходите по сделката се отразяват в отчета за доходите. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи на разположение за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност в печалбата или загубата, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж, се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите и загубите произтичащи от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се включват в отчета за доходите на реда „нетни финансови приходи“, за периода, през който са възникнали. Приходите от дивиденди от финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се посочват в отчета за доходите като част от „нетни финансови приходи“, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Промените в справедливата стойност на паричните ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута и класифицирани като „на разположение за продажба“, се разделят на валутни разлики, произтичащи от промени в амортизираната стойност на ценните книжа и други промени в балансовата стойност на ценните книжа. Валутните разлики от преизчисляването на паричните ценни книжа се отразяват в печалбата или загубата, докато валутните разлики от преизчисляването на непаричните ценни книжа се отразяват в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на паричните и непаричните ценни книжа, класифицирани като „на разположение за продажба“, се признават в собствения капитал.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.8 Финансови активи(продължение)

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Дивидентите по капиталови инструменти на разположение за продажба се отразяват в отчета за доходите като част от нетните финансови приходи, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара. Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, отразяващи максимално пазарните условия и колкото се може по-малко информация, специфична за компанията.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба, се взима предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната.

Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи на разположение за продажба, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се отписват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

2.9 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизията за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите за дейността в отчета за доходите.

2.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/ 31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.11 Дялов капитал

Дружествените дялове се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови дялове, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

2.12 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.13 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.14 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.15 Провизии

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.15 Провизии (продължение)

Не се създават провизии за дългосрочни доходи на персонала във връзка с обещетения при пенсиониране, тъй като ръководството на дружеството смята сумата за несъществена спрямо обема на приходите и активите. При необходимост се използва сертифициран актьор за извършване на оценка.

2.16 Признание на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на продукцията и стоки

Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени всички посочени условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

Продажбата на продукцията и стоки се извършва по приета в дружеството система за продажби и дистрибуция. При сделките с търговските вериги се прилагат обичайно техните системи за доставки. При договаряне на отстъпки, бонуси, премии, рабати, свързани с количество и стойност на продажбите, с реклами, промоции и маркетинг, е възприета счетоводна политика за фактуриране от контрагента и отчитане на разходи за услуги.

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(г) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.17 Разпределение на дивиденди

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск. Основните рискове възникват при деноминирани в щатски долари правителствени облигации.

(б) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на капиталовите ценни книжа поради държаните от него инвестиции, класифицирани в баланса като финансови активи, държани за продажба, както и финансови активи, държани за търгуване. Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от инвестиции в капиталови ценни книжа, Дружеството разнообразява своите продукти.

Нетната печалба за годината се влияе от печалби/загуби от капиталови ценни книжа, класифицирани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Другите резерви в капитала се повишават/понижават в резултат на печалби/загуби от капиталови ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба.

Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да предоставя заеми основно на плаващи лихвени проценти. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

(в) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. Кредитеният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди. Те са както следва:

	Към 31 декември 2016г.	Към 31 декември 2015г.
Парични средства в брой	1	1
Търговски и други вземания	2	4
Парични средства в банки	12	12
Общо:	15	17

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Към 31 декември 2016	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	227			
Общо:	227			

Към 31 декември 2015	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	144			
Общо:	144			

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството и неговите дъщерни дружества да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

	Към 31 декември 2016г.	Към 31 декември 2015г.
Собствен капитал	214	132
Пари и парични еквиваленти	13	13
Общо:	227	145

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

3.3 Определяне на справедливите стойности

„При използване на справедливи стойности се спазват изискванията и правилата на МСФО 13-Оценяване по справедлива стойност. Изхожда се от сделки за продажба на актива или за прехвърляне на пасива, които се извършват на основния пазар или на най-изгодния пазар, като включва транспортните разходи и изключва другите разходи по сделките.

Ръководството използва йерархията на справедливите стойности, като при възможност оценката е на ниво 1 според обявените цени на активните пазари. При невъзможност за прилагане на ниво 1, се преминава към ниво 2 за наблюдаване пряко или косвено на цени. Последният вариант е ниво 3, при което се разработват ненаблюдаеми хипотези. Цялостното оценяване на справедливата стойност се категоризира на нивото от йерархията на справедливите стойности, където е намиращата се на най-ниско ниво хипотеза от значение за цялостната оценка.

При оценката по справедлива стойност се използва най-подходящия подход. Подходът на пазарните сравнения се основава на текущата пазарна цена, наскоро постигната пазарна цена или коригирана пазарна цена за сходен обект. Прилага се за инвестиционни имоти, дългови или капиталови инструмент на борсата /акции и облигации/, инвестиции извън борсата и биологични активи. Подходът на базата на разходите се основава на преценки за стойност на замяна с нов актив, възраст и състоянието на актива и икономическа степен на износеност. Прилага се за дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи. Подходът на базата на доходите се основава на преки методи за изчисляване на икономия на разходи, ценообразуване с премия, освобождаване от лицензионни възнаграждения, свръхпечалби или пък на косвени методи за възвръщаемост на активите, остатъчна печалба, при което се постига съответствие между предположенията за паричните потоци и дисконтовия процент. Прилага се за обезценка на нефинансови задължения, финансови инструменти и единици, генериращи паричен поток.

Ръководството оповестява отчетните обекти, чиято справедлива стойност е в баланса. Оповестява се при необходимост и същественост и справедлива стойност на отчетни обекти, които не фигурират в баланса.“

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
/продължение/
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подсигури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

Поради промените на финансовите пазари в последно време справедливата цена на финансовите инструменти може значително да се промени през следващия финансов период.

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

5 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Разходи за прид. на ДМА	Общо:
На 1 януари 2015г.				
Отчетна (преоценена) стойност	80	316	69	465
Натрупана амортизация	0	281	0	281
Балансова стойност	80	35	69	184
Към 1 януари 2015г.				
Балансова стойност в началото на периода	80	35	69	184
Новопридобити	0	0	0	0
Отписани	0	0	0	0
Отписана амортизация	0	0	0	0
Разход за амортизация	0	1	0	1
Балансова стойност в края на периода	80	34	69	183
На 31 декември 2015г.				
Отчетна (преоценена) стойност	80	316	69	465
Натрупана амортизация	0	282	0	282
Балансова стойност	80	34	69	183

Към 1 януари 2016г.				
Балансова стойност в началото на периода	80	34	69	183
Новопридобити	0	0	0	0
Отписани	0	0	0	0
Отписана амортизация	0	0	0	0
Разход за амортизация	0	0	0	0
Преоценка	0	0	0	0
Балансова стойност в края на периода	80	34	69	183
На 31 декември 2016г.				
Отчетна (преоценена) стойност	80	316	69	465
Натрупана амортизация	0	282	0	282
Балансова стойност	80	34	69	183

Всички активи от групата „Имоти, машини и съоръжения“ се отчитат в годишния финансов отчет по цена на придобиване. Не се използва преоценена стойност.

6 Материални запаси

	Към 31 декември 2016г.	Към 31 декември 2015г.
Материали	58	51
Незавършено производство	39	25
Продукция	146	0
Общо:	243	76

Материалните запаси са оценени към 31 декември по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

7 Дългосрочни вземания – не са отчетени такива

8 Търговски и други вземания

	Към 31 декември 2016г.	Към 31 декември 2015г.
Вземания от клиенти	1	2
Други вземания по данъци	1	2
Общо:	2	4

Балансовата стойност на търговските и други вземания на Дружеството е деноминирана в лева:

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Всички салда са деноминирани в лева.

С изключение на напълно обезценените вземания, за всички останали вземания справедливата цена е равна на тяхната балансова стойност.

Ръководството на дружеството счита, че представените в отчета вземания са събираеми и няма необходимост от начисляване на обезценки на вземания, освен обезценените към 31 декември на текущата година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

9 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември 2016г.	Към 31 декември 2015г.
Каса в лева и чуждестранна валута	1	1
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	12	12
Общо:	13	13

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в лева:

Паричните средства в лева са признати за годишния финансов отчет по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени за годишния финансов отчет по обменния /централния/ курс на БНБ в края на годината:

- Евро/Лев 1.95583.

10 Дялов капитал

	Брой дялове	Дружествени дялове лв.
Към 31 декември 2014 г.	500	10
Към 31 декември 2015 г.	500	10
Към 31 декември 2016 г.	500	10

Регистрираните дружествени дялове са 500 броя (предходна година 500 броя) с номинална стойност 10 лева за дял (предходна година: 10 лева за дял). Регистрираните дялове са напълно платени. Всички дялове дават равни права на съдружниците.

11 Преоценъчен и други резерви – през 2016г. са 2867 хил.лева, при предходната 2015г. са 2867 хил.лева. Изменение – няма.

12 Кредити и финансов лизинг – не са отчетени

Няма получени търговски заеми.

Няма получени банкови кредити.

Няма ипотекирани и заложени активи.

13 Търговски и други задължения

	Година, завършила на 31 декември 2016г.	Година, завършила на 31 декември 2015г.
Задължения към доставчици	120	37
Други задължения	107	107
Общо:	227	144

Всички търговски и други задължения са деноминирани в лева.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на търговските и други задължения е равна на тяхната балансова стойност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
/продължение/
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

14 Приходи и доходи от оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2016г.	Година, завършила на 31 декември 2015г.
Приходи от продажба на продукция	23	57
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	160	19
Други доходи	24	15
Общо:	207	91

Приходите от оперативна дейност са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение, като се измерват по номинална стойност на лева. Приход от продажба на продукция и стока се признава, когато са изпълнени всички посочени условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискови и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

15 Разходи за оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2016г.	Година, завършила на 31 декември 2015г.
Материали	62	26
Външни услуги	56	36
Разходи за заплати	4	4
Разходи за социално осигуряване	1	1
Разходи за амортизация	0	1
Други разходи	1	0
Общо:	124	68

Разходите за оперативна дейност са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

Разходите са признати на база на очакване за намаляване на икономическата изгода за дружеството и надеждно измерване по номинална стойност на лева. Начисляването на разходите е свързано с принципа на съпоставимост с приходите, за които се отнасят.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/продължение/

31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

16 Финансови приходи и разходи

16.1 Финансови приходи – не са отчетени

Финансовите приходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

16.2 Финансови разходи

	Година, завършила на 31 декември 2016г.	Година, завършила на 31 декември 2015г.
Други финансови разходи	1	1
Общо:	1	1

Финансовите разходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

Разходите, създадени от използването от предприятието на лихвоносни активи на други лица, както и по други финансови операции, се признават когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на разходите може да бъде надеждно оценена.

17 Разход за данъци – няма

18 Условни задължения

Данъчно облагане

При извършени ревизии на дружеството не са констатирани значими нарушения. Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

19 Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са в размер на 0 хиляди лева (предходна година: 0 хиляди лева). Не са изплащани други видове доходи.

20 Събития след датата на отчета

След 31 декември на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя и е подписан от:

Ръководител:

/Георги Дюлгяров/

Главен счетоводител:

/Красимира Киркова/

Дата на изготвяне
30.01.2017г.

Град Стара Загора