Месомаркет ЕООД

Финансов отчет

За периода, приключващ на 31 декември 2016

Адрес на управление на дружеството
гр.София, ул.Московска 21Б, ет.3

Адрес за кореспонденция на дружеството
гр.София, ул.Московска 21Б, ет.3

Обслужваща банка
УниКредит Булбанк АД

Одитор
Павел Любенов Димитров, ДЕС

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за всеобхватния доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4
Бележки към финансовия отчет 5

Отчет за финансовото състояние

към 31 Декември 2016 г.

В хиляди лева	*бележки*	**31 декември 2016**	**31 декември 2015**
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имори, машини, съоръжения и оборудване	*10*	19 095	20 439
Нематериални активи	*11*	2 464	2 640
Отсрочени разходи	*12*	50	60
Отсрочени данъци	*13*	322	428
Общо нетекущи активи		**21 931**	**23 567**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	*14*	263	70
Отсрочени разходи	*12*	100	118
Пари и парични еквиваленти	*15*	2 169	2 640
Общо текущи активи		**2 532**	**2 828**
ОБЩО АКТИВИ		**24 463**	**26 395**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*16*	5	5
Печалби и загуби		(3 628)	(3 165)
Общо Собствен капитал		**(3 623)**	**(3 160)**
Нетекущи задължения			
Заеми и кредити	*17*	11 413	11 208
Задължения по финансов лизинг	*17*	11 317	13 193
Търговски задължения	*18*	2 264	2 639
Общо нетекущи задължения		**24 994**	**27 040**
Текущи задължения			
Заеми и кредити	*17*	242	184
Задължения по финансов лизинг	*17*	1 859	1 741
Търговски задължения	*18*	958	585
Други задължения	*18*	33	5
Общо текущи задължения		**3 092**	**2 515**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**24 463**	**26 395**

Приложения от 1 до 22 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 20.02.2017 г.

Съставител: .....
/Зара Консулт ООД, Павлина Петрова/

Управител: .....
/Христо Христов/

Заверил съгласно доклад: .....
Дата: 28.02.2017 Павел Димитров, ДЕС

Отчет за всеобхватния доход

за годината, приключваща на 31 декември 2016

В хиляди лева	*бележки*	**2016**	**2015**
Приходи	*5*	3 596	3 395
Разходи за материали	*6*	(548)	(539)
Административни разходи	*7*	(878)	(711)
Разходи за амортизации	*10,11*	(1 520)	(1 520)
Резултат от оперативната дейност		**650**	**625**
Финансови приходи		8	19
Финансови разходи		(999)	(1 228)
Финансови приходи/ разходи, нетно	*8*	**(991)**	**(1 209)**
Финансов резултат преди данъчно облагане		**(341)**	**(584)**
Разходи за данъци	*9*	(122)	53
Финансов резултат за периода		**(463)**	**(531)**
Друг всеобхватен доход за периода		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		**(463)**	**(531)**

Приложения от 1 до 22 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 20.02.2017 г.

Съставител: .....
/Зара Консулт ООД, Павлина Петрова/

Управител: .....
/Христо Христов/

Заверил съгласно доклад: .....
Дата: 28.02.2017 Павел Димитров, ДЕС

Отчет за промените в собствения капитал
за годината, завършваща на 31 декември 2016

В хиляди лева	*бележки*	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 01 януари 2015		5	(2 634)	(1 931)
Загуба за годината		-	(531)	(531)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-	(531)	(531)
Баланс на 31 декември 2015		5	(3 165)	(3 160)
Печалба за годината		-	(463)	(463)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-	(463)	(463)
Баланс на 31 декември 2016		5	(3 628)	(3 623)

Приложения от 1 до 22 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 20.02.2017 г.

Съставител: .....
/Зара Консулт ООД, Павлина Петрова/

Управител: .....
/Христо Христов/

Заверил съгласно доклад: .....
Дата: 28.02.2017 Павел Димитров, ДЕС

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември 2016

В хиляди лева

	бележки	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Получени плащания от клиенти		3 690	4 354
Плащания към доставчици и други кредитори		(724)	(2 693)
Платен ДДС		(495)	(588)
Платен данък върху печалбата		(17)	(15)
Други парични потоци от оперативна дейност		(97)	(54)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**2 357**	**1 004**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви		8	19
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**8**	**19**
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		205	2 117
Платени суми по заеми		(23)	(1 401)
Плащания по задължения за финансов лизинг		(3 016)	(1 970)
Други парични потоци от финансова дейност		(1)	(4)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(2 835)**	**(1 258)**
Изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(470)**	**(235)**
Парични средства и парични еквиваленти към началото на периода		2 639	2 874
Парични средства и парични еквиваленти към края на периода	*15*	**2 169**	**2 639**

Приложения от 1 до 22 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 20.02.2017 г.

Съставител: .....
/Зара Консулт ООД, Павлина Петрова/

Управител: .....
/Христо Христов/

Заверил съгласно доклад: .....
Дата: 28.02.2017 Павел Димитров, ДЕС

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност

Месомаркет ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по дело № 750/2011 от Варненския окръжен съд в в съответствие с Търговския Закон на Република България. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Гардауинд С.р.л., Италия.
Предметът на дейност на Дружеството включва производството, преноса, разпределението, търговията с електричество, обществена доставка на електрическа енергия, снабдяване с електрическа енергия от крайни снабдители, и други дейности.
Адресът на управление е ул.Московска 21Б, ет.3, София, България. Дружеството се управлява и представлява от Христо Танев Христов.

2) База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).
Финансовият отчет е съобразен и представен в съответствие с МСС 1 Представяне на финансовите отчети (септември 2007) и предоставя информация за финансовите дейности и резултатите от дейността на Дружеството. Всяка съществена статия се представлява на отделен ред във финансовия отчет. Несъществените суми се обединяват със суми с аналогичен характер.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 20.02.2017 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност и на база предположението за действащо предприятие.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (лв.), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Оценките и допусканията се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на

изготвяне на отчета за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби и загуби.
От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

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

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

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

Не-деривативните финансови активи включват търговски и други вземания, както и парични средства и парични еквиваленти.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочни вземания без договорена лихва се отчитат по фактурирана стойност, когато ефектът от дисконтирането е нематериален.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности и банкови депозити на виждане с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Финансови пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

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

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

Заеми и кредити

Заеми и кредити се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и кредити се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочни задължения без договорена лихва се отчитат по фактурна стойност, когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубата от обезценка.

Цената на придобиване включва всички разходи, директно свързани с придобиването на актива. Цената на активи, придобити по стопански начин включва разходите за материали и преките разходи за труд, всички други разходи по въвеждането на актива в експлоатация, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, който е интегрална част от функционалността на даден актив се капитализира като част от този актив.

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

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Печалби и загуби при продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато разходите могат да бъдат оценени надеждно и е вероятно, че Дружеството ще получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходите, свързани с ежедневно обслужване на активите, се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Счетоводната политика на Дружеството свързана с разходите по заеми е описана в бележка 3 (и) по-долу.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки отделен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, тъй като този метод най-точно описва очакваната тенденция на потребление на бъдещите икономически ползи от актива. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Компютърна техника - 2 години;
- Автомобили - 5 години;
- машини, съоръжения и оборудване - 20 години;
- вятърни турбини - 20 години

Методите на амортизация и сроковете на полезен живот, както и остатъчните стойности на активите се преглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират ако е необходимо.

(г) **Нематериални активи**

(i) Признаване и онцека

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, се признават по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи при положение че първоначалната им цена е равна или по-голяма от прага на същественост от 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи за нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи тъй като този метод най-точно описва очакваната тенденция на потребление на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Лиценз за търговия с електрическа енергия - 20 години
- Права за достъп до преносната мрежа - 18.8 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

(д) **Обезценка**

Търговски и други вземания

Дружеството преценява към всяка дата на изготвяне на отчет дали са налице обективни доказателства за обезценка на търговските и други вземания. Едно вземане се обезценява, ако има обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци.

Загубата от обезценка на вземане се изчислява като разликата между неговата балансова стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Индивидуално значими вземания се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите вземания се оценяват колективно в групи, които имат сходни характеристики на кредитен риск. Загубите от обезценка се отчитат в печалби и загуби.

(i) Не-финансови активи

Активи с неопределен полезен живот не подлежат на амортизация и се преглеждат на годишна база с цел да се определи дали има признаци за обезценка. Активи, подлежащи на амортизация се преглеждат за признаци на обезценка в случаите, в които събития или промени в условията сочат/индикират, че остатъчната стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава за сумата с която остатъчната стойност на актива превишава възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност на един актив е по-високата от справедливата стойност на актива, намалена с разходи по продажба и стойността му в употреба. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, за която съществуват самостоятелно идентифицируеми парични

потоци, обекти генериращи парични потоци. Не-финансови активи, различни от търговска репутация, които са били обезценени, се проверяват на всяка отчетна дата за вероятно обратно проявление на обезценката.

(е) Провизии

Провизия се начислява когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат от минали събития, което може да бъде надеждно оценено, и уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството, съдържащ икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

(ж) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

(ii) Приходи от услуги

Приход от предоставяне на услуги се признава, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, вероятно е Дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката, етапа на завършеност на сделката към датата на отчета може надеждно да се оцени и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приход от извършени услуги се признава в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на отчета. Степента на завършеност се оценява на базата на извършената работа.

(з) Финансови приходи и финансови разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалби от сделки в чуждестранна валута. Приходите от лихви се признават в печалби и загуби в момента на начисляването им по метода на ефективната лихва.
Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, както и загуби от сделки в чуждестранна валута.

Всички разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се отчитат в печалби и загуби.

(и) Разходи по заеми

Всички разходи по заеми, които могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив се капитализират в себестойността на актива. Отговарящ на условията актив, според МСС 23 Разходи по заеми, е актив за който е необходим значителен период от време за достигането му на степен на готовност за употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми започва на датата, на която Дружеството за първи път е изпълнило всички условия споменати по-долу:
(а) Дружеството прави разходи за актива;
(б) Дружеството прави разходи по заеми; и
(в) Дружеството предприема действия необходими за подготвянето на актива за предполагаемата му употреба или продажба.

Разходите свързани с отговарящ на условията актив включват само изплатените парични суми, прехвърлянето на други активи или поемането на лихвоносни задължения. Разходите се намаляват с текущо получени и дарени суми, свързани с актива. При определянето на сумите по заеми, които подлежат на капитализация през даден период, всички приходи от инвестиране на тези суми се отчита в намаление на направените разходи по заеми.

(й) Данък върху печалбата

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

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъчно облагане от една и съща данъчна служба върху едно и също данъчно задължено лице, или различни данъчно задължени лица, които възнамеряват да уреждат своите данъчни активи и пасиви на нетна база или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

(к) Нови стандарти и разяснения

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 периоди започващи на 1 януари 2016 г., са приети в счетоводната политика на дружеството някои нови и разширяването на установени оповестявания, без това да доведе до други ефекти в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

• *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);*

• *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).*

• *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.);*

• *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);*

• *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива 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 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);*

• *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.).*

• *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).*

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 2016 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 и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

• *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).*

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 2016 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 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);*

• *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК);*

• *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. – не са приети от ЕК);*

• *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);*

• *МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК)*

• *МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК)*

• *КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК)*

• *МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. - не е приет от ЕК)*

• *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК)*

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 - подобрения в МСФО 1, МСФО 12, МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).*

4) Управление на финансовия риск

Преглед

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в нивото на риска.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск на Дружеството зависи от индивидуалните характеристики на всеки клиент. Тази експозиция също така може да зависи от риска от неплащане в индустрията и пазара, на който оперира Дружеството.

Ръководството на Дружеството счита, че към 31 декември 2014 Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск заради факта, че към датата на отчета Дружеството няма значими финансови инструменти, където клиента или ответната страна по финансовия инструмент да не е в състояние да посреща своите задължения по договора. Именно, финансови инструменти, различни от пари в банка, които са депозирани в добре познати местни банки, включват търговски вземания възлизащи на 34 хил.лв. (2014: 259 хил.лв.). Търговските вземания главно се отнасят до един клиент Енерго-Про Продажби АД и са установени с обвързващ договор. В резултат, ръководството на Дружеството не е извършвало подробен анализ на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Дружеството управлява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна в пазарните цени (произтичащи от валутни курсове, лихвени проценти или капиталови инструменти) доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута и е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев.

Ръководството не счита, че фиксингът ще се промени в следващите 12 месеца и поради тази причина не представя валутен анализ на чувствителността.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Управление на капитала

Политиката на Ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

5) Приходи

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Продажба на стоки	3 561	3 395
Други	35	9
	3 596	**3 395**

Приходите от продажба на стоки включват електроенергия, произведена във вятърен парк на Дружеството, намиращ се в община Каварна. Цялото количество произведена електроенергия е била продадена на Енерго-Про Продажби АД и Енерго-Про Енергийни Услуги ЕООД.

6) Разходи за материали

Разходи за материали включват електроенергия използвана за производството във вятърния парк на Дружеството на стойност 548 хил.лв. (2015: 539 хил.лв.)

7) Административни разходи

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Разходи за управление	1	1
Поддръжка	472	437
Такси за достъп	140	72
Правни услуги	10	13
Застраховки	77	83
Счетоводни услуги	8	8
Други външни услуги	14	29
Други разходи	156	68
	878	**711**

8) Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Други лихви	8	19
Финансови приходи	**8**	**19**
Разходи за лихви	(988)	(1 214)
Други финансови разходи	(11)	(14)
Финансови разходи	**(999)**	**(1 228)**
Нетни финансови разходи, признати в печалби и загуби	**(991)**	**(1 209)**

9) Разходи за данъци

Данъци признати в печалби и загуби

в хиляди лева	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	(16)	(15)
	(16)	**(15)**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(106)	68
	(106)	**68**
Общо разходи за данъци	**(122)**	**53**

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Дружеството не е било обект на данъчна проверка за корпоративно подоходно облагане.

10) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

в хиляди лева	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2015	2 694	24 368	27 068
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	**2 694**	**24 368**	**27 068**
Баланс към 1 януари 2016	2 694	24 368	27 068
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	**2 694**	**24 368**	**27 068**
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2015	436	4 842	5 278
Амортизация за периода	109	1 236	1 345
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2015	**545**	**6 078**	**6 623**
Баланс към 1 януари 2016	545	6 078	6 623
Амортизация за периода	109	1 235	1 344
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	**654**	**7 313**	**7 967**
Балансова стойност			
Към 1 януари 2015	2 258	19 526	21 784
Към 31 декември 2015	2 149	18 290	20 439
Към 31 декември 2016	**2 040**	**17 055**	**19 095**

Съоръжения и машини на лизинг

През 2010 Дружеството е сключило с Уникредит Лизинг АД споразумение за продажба и обратно наемане на лизинг на генератори за вятърни турбини на обща стойност от 11,900 хил. евро за период от 12 години. Споразумението се класифицира като финансов лизинг.

11) Нематериални активи

в хиляди лева	Лицензи	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2015	3 520	3 520
Придобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2015	**3 520**	**3 520**
Баланс към 1 януари 2016	3 520	3 520
Придобити активи	-	-
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2016	**3 520**	**3 520**
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2015	704	704
Амортизация за периода	176	176
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2015	**880**	**880**
Баланс към 1 януари 2016	880	880
Амортизация за периода	176	176
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2016	**1 056**	**1 056**
Балансова стойност		
Към 1 януари 2015	2 816	2 816
Към 31 декември 2015	2 640	2 640
Към 31 декември 2016	**2 464**	**2 464**

Нематериалните активи включват лиценз за търговия с електрическа енергия, придобит през 2010 за период от 20 години, т. е до 2030 год.

12) Отсрочени разходи

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Нетекущи активи		
Отсрочени дългосрочни финансови разходи	50	60
	50	**60**
Текущи активи		
Предплатени разходи за поддръжка	21	25
Текуща част от отсрочени финансови разходи	10	10
Предплатена лихва по договор за финансов лизинг	69	83
	100	**118**

Дългосрочните финансови разходи представляват комисионни за управлението на лизинговите следки по споразумението за финансов лизинг сключен между Дружеството и Уникредит Лизинг АД.

13) Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
в хиляди лева	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**
Лихви, подлежащи на слаба капитализация	(322)	(428)	-	-	(322)	(428)
Данъчни (активи) пасиви	**(322)**	**(428)**	**-**	**-**	**(322)**	**(428)**

Движения във временните разлики през годината

в хиляди лева	Баланс 1 януари 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2016
Лихви, подлежащи на слаба капитализация	(360)	(68)	(428)	(106)	(322)
	(360)	**(68)**	**(428)**	**(106)**	**(322)**

14) Търговски и други вземания

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Търговски вземания		
Вземания от клиенти	220	12
Данъци за възстановяване	8	23
Други вземания	35	35
	263	**70**

15) Пари и парични еквиваленти

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Суми по банкови сметки	2 169	2 640
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	**2 169**	**2 640**

16) Регистриран капитал и резерви

(i) Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 броя дялове с номинал от 10 лв. всяка. Всички записани дялове са изцяло платени. Към 31 Декември 2016 година едноличен собственик на капитала на Дружеството е Гардауинд С.р.л., Италия.

(ii) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

17) Заеми и кредити

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 19.

Получени заеми

в хиляди лева	**2016**	**2015**
Нетекущи пасиви		
Заеми от свързани лица	11 413	11 208
Задължения по финансов лизинг	11 317	13 193
	22 730	**24 401**
Текущи пасиви		
Текуща част от задължения по финансов лизинг	1 859	1 741
Лихви, произтичащи от договори за заем от свързани лица	242	184
	2 101	**1 925**

През 2010 Дружеството сключва дългосрочен договор с Гардауинд С.р.л. на обща стойност от 2,317 хил. евро при лихва тримесечен EURIBOR + 0.7% надбавка. През 2016 сумата на кредита е увеличена до 5,835 хил.евро.

През 2010 г. Дружеството е сключило 2 споразумения с Уникредит Лизинг АД за обратно закупуване на лизинг на притежаваните генератори за вятърни турбини. Задълженията по това споразумение за финансов лизинг ще бъдат изплатени чрез 144 месечни вноски с начало месец март 2011 г. Като обезпечение са заложени 11 парцела земя, собственост на Дружеството, на обща стойност от 94 хил.лв.

Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

				31 декември 2016		**31 декември 2015**	
в хиляди лева	**Валута**	**Номинален лихвен процент**	**Година на падеж**	**Номинална стойност**	**Балансова стойност**	**Номинална стойност**	**Балансова стойност**
Заем от Гардауинд С.р.л.	EUR	0.60%	2025	11 413	11 413	11 208	11 208
Финансов лизинг 91999	BGN	5.30%	2023	6 665	7 554	7 554	7 554
Финансов лизинг 92000	BGN	5.30%	2023	6 511	7 380	7 380	7 380
Общо лихвоносни задължения				**24 589**	**26 142**	**26 142**	**26 142**

18) Търговски и други задължения

в хиляди лева	2016	2015
Дългосрочни търговски задължения		
Задължения към доставчици – ДДС по лизинг	2 264	2 639
	2 264	**2 639**
Краткосрочни търговски и други задължения		
Задължения към доставчици	958	585
ДДС за внасяне	22	-
Данък върху печалбата за внасяне	4	5
Вноска за ФСЕС	7	-
	991	**590**

Дългосрочните търговски задължения включват данък добавена стойност дължим върху стойността на закупеното оборудване по споразумението за финансов лизинг, който се изплаща на месечни вноски, заедно с главницата и лихвата.

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 19.

19) Финансови инструменти

Кредитен риск

Експозиция към кредитен риск

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

в хиляди лева	2016	2015
Заеми и вземания	263	70
Пари и парични еквиваленти	2 169	2 640
	2 432	**2 710**

Загуби от обезценка

Времевата структура на заеми и вземания към датата на отчета е както следва:

в хиляди лева	Общо 2016	Обезценка 2016	Общо 2015	Обезценка 2015
Не просрочени	263	-	70	-
	263	-	**70**	-

Ликвиден риск

Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Лихвен риск

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

в хиляди лева	Балансова стойност 2016	2015
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	2 169	2 640
	2 169	**2 640**
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(24 589)	(26 142)
	(24 589)	**(26 142)**

20) Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Едноличният собственик на Дружеството е Гардауинд С.р.л., който от своя страна, считано от май 2010, се притежава от УПП Уинд Пауър Проджект СпА, член на Лайтнер груп - 51%, и Италген СпА, член на Италчементи груп - 49 %.

Сделки с други свързани лица

в хиляди лева	Стойност на сделките за годината		Крайни салда към 31 декември	
Други	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**
Лайтнер АГ СпА – услуги по поддръжка	260	296	257	-
Лайтнер АГ СпА – други услуги	6	25	(53)	(47)
Гардауинд С.р.л. – разходи за лихви	81	106	(242)	(161)
Еко Парк Уинд Пауър ЕООД – разх. за лихви	-	2	-	-
Хаекон ЕООД – разх. за лихви	-	25	-	(23)
Получен заем от Хаекон ЕООД	-	(860)	-	-
Получен заем от Еко Парк Уинд Пауър ЕООД	-	(295)	-	-

21) Условни задължения

(i) Ангажименти

През 2011 Дружеството сключва договор с Енрего-Про Продажби АД (бивше Е.ОН България Продажби АД) за продажба на цялото количество електрическа енергия, произведена във вятърния парк в района на Каварна. Продължителността на договора е 15 год.

(ii) Условни задължения

Срещу Дружеството няма заведени съдебни дела, в които Дружеството да се явява защитник. Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на пет последователни години 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.

22) Събития след датата на отчетния период

След датата на отчета няма възникнали събития, които да влияят на информацията във финансовите отчети и поясненията към тях.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

до собственика на "Месомаркет" ЕООД
с ЕИК по БУЛСТАТ: 103598988

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Месомаркет" ЕООД, състоящ се от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "Месомаркет" ЕООД към 31 декември 2016г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет.

Ние сме независими от "Месомаркет" ЕООД, в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) заедно с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в Република България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама, или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на "Месомаркет" ЕООД да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на " "Месомаркет" ЕООД.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрие съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Допълнително описание на отговорностите на одитора за одита на финансовия отчет е поместено на нашият уебсайт на електронен адрес: www.dimitrov.pro. Това описание съставлява част от нашия одиторски доклад.

гр. София, бул."Г.М.Димитров", бл.60, офис №3
28.02.2017 г.

Регистриран одитор Павел Димитров

Павел Любенов Димитров д.е.с, регистриран одитор, диплома №0440 от регистъра на ИДЕС, www.ides.bg

