

РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Годишен доклад за дейността

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31.12.2016

с доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

Обща информация

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

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

Преглед на дейността през годината

През годината няма промяна на дейността на Дружеството спрямо предходни отчетни периоди. През 2016 г. са реализирани следните приходи от продажба на стоки:

Наименование на стоки	Количество (МТ)	Стойност (хил лева)
Грах	887	516
Ечемик	994	301
Пелети	2 795	298
Пшеница	1 602	469
Рапица	2 058	1 695
Соя	21 008	12 989
Сурово слънчогледово олио	11 474	16 084
Царевица	168	48

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

Основни финансови показатели за 2016 година са:

Показател	2016	2015	Промяна	Промяна (%)
Нетни приходи от продажби	32 400	67 273	(34 873)	(51,84%)
Печалба/(Загуба) от дейността	(45)	216	(261)	(120,83%)
Брутен маржин	0,66%	0,58%	0,07%	12,13%
EBITDA	(46)	216	(262)	(121,30%)
Работен капитал	(1 585)	(1 519)	(66)	4,34%
Коефициент на ликвидност	0,863	0,952	(0,09)	(9,25%)
Нетни активи	505	533	(28)	(5,25%)

Преглед на дейността през годината (продължение)

През годината се наблюдава намаление на приходите в сравнение с предходния отчетен период, дължащо се на промяна на пазарните условия през годината. Въпреки всичко, ръководството очаква подобрене на този показател през следващата година и се очаква през 2017. Дружеството да реализира счетоводна печалба.

През 2017 г. Дружеството ще продължи да развива като основна дейност търговия със зърнени и маслодайни култури на външен и вътрешен пазар, за която дружеството има изградени вече контакти. Основната цел ще бъде увеличаване на търгуваните обеми и разширяване на вече достигнатите пазарни позиции

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове

Научна и развойна дейност

Дружеството не е ангажирано в научна и развойна дейност.

Политика по управление на риска

Политиката на Дружеството по отношение управлението на риска е оповестена в приложение 17 към финансовите отчети.

Отговорности на ръководството

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

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

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

Управител

Александър Минов



14.06.2017 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31.12.2016

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

	Прил	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	2 090	2 052
<i>Всичко нетекущи активи</i>		<u>2 090</u>	<u>2 052</u>
Материални запаси	5	143	526
Търговски и други вземания	6	9 848	29 159
Вземания по корпоративен данък		10	23
Парични средства и еквиваленти	7	24	98
<i>Всичко текущи активи</i>		<u>10 025</u>	<u>29 806</u>
ВСИЧКО АКТИВИ		<u>12 115</u>	<u>31 858</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		5	5
Неразпределена печалба		500	528
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	8	<u>505</u>	<u>533</u>
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Лихвени заеми и кредити	9	3 221	2 207
Търговски и други задължения	10	8 389	29 118
ВСИЧКО ПАСИВИ		<u>11 610</u>	<u>31 325</u>
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>12 115</u>	<u>31 858</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 14.06.2017 г.

Александър Минов, управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 14.06.2017 г.
 Тома Стойлов, регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Нетни приходи	11	32 400	67 273
Отчетна стойност на продадените стоки		(32 189)	(66 882)
Разходи за материали		(7)	(6)
Разходи за външни услуги	12	(138)	(139)
Разходи за амортизации	4	(1)	-
Разходи за персонала	13	(30)	(22)
Други оперативни разходи	14	(80)	(8)
Печалба/(Загуба) от дейността		<u>(45)</u>	<u>216</u>
Финансови приходи		83	42
Финансови разходи		(55)	(121)
Нетни финансови разходи	15	<u>28</u>	<u>(79)</u>
Печалба/(Загуба) преди данъци		<u>(17)</u>	<u>137</u>
Разход за данъци	16	(11)	(17)
Нетна печалба/(загуба) за годината		<u>(28)</u>	<u>120</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		<u>(28)</u>	<u>120</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 14.06.2017 г.

Александър Миннов, управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 14.06.2017 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор

0512 Тома
 Стоилов
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

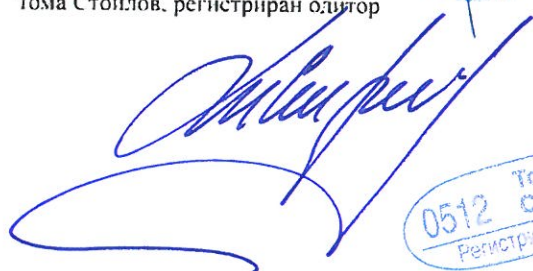
Прил	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	14 590	70 625
Плащания към доставчици	(12 418)	(71 054)
Плащания, свързани с персонала	(27)	(27)
Възстановени данъци	23	136
Курсови разлики	(86)	(134)
Платени корпоративни данъци	-	(16)
Платени други данъци (различни от корпоративния)	(9)	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност	2 073	(470)
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(3 224)	(1 153)
Възстановени заеми	135	1 419
Получени лихви по предоставени заеми	20	36
Покупка на ИМСО	(39)	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(3 108)	302
Финансова дейност		
Получени заеми	2 943	3 001
Възстановени заеми	(1 929)	(2 862)
Платени лихви	(43)	-
Други плащания за финансовата дейност	(10)	(37)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	961	102
Изменения на парични средства и еквиваленти	(74)	(66)
Парични средства и еквиваленти на 01.01.	98	164
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	24	98

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети
 Финансовите отчети са одобрени за издаване на 14.06.2017 г.

Александър Минов, управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 14.06.2017 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор




ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Регистриран капитал	Неразпределе на печалба	Общо
Салдо на 01.01.2015		5	408	413
Всеобхватен доход				
Печалби и (загуби)		-	120	120
Салдо на 31.12.2015		5	528	533
Всеобхватен доход				
Печалби и (загуби)		-	(28)	(28)
Салдо на 31.12.2016	8	5	500	505

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 14.06.2017 г.

Александър Минов,
управител

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 14.06.2017 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Корпоративна информация

“Рисойл България” ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 28 март 20007 г., организирано и регистрирано съгласно законите на Република България по фирмено дело 1483/2007 и с ЕИК 148096627. Седалището на дружеството е в град Варна, бул. “Никола Йонков Вапцаров” № 3. Предметът на дейност е инвестиции в недвижими имоти и търговия на едро със зърно, семена, фуражи и необработен тютюн.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 14.06.2017.

2. База за изготвяне

(a) Изразяване на съответствие

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

(b) База за измерване

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

(c) Функционална валута и валута на представяне

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

(d) Действащо предприятие

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

(e) Използване на приблизителни оценки и предположения

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

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

Несигурност в допусканията и оценките:

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

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

(ф) Оценка на справедливата стойност

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

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

(f) Оценка на справедливата стойност (продължение)

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

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

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

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

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложил по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(i) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

(ii) МСФО 9 Финансови инструменти

Стандартът замества МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

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

преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

(iii) Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(i) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(ii) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

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

лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не е определил количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12);
- класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2);
- изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори;
- изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти;
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане;
- годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики

(a) Чуждестранна валута

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

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

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

(b) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприел стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен.

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

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

(ii) Последваща оценка

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

(iii) Амортизация

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

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

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

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

(c) Материални запаси

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

(d) Финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(d) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи - оценяване

Заеми и вземания

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

Пари и парични еквиваленти

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

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

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

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

(e) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

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

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

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

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

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

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

(ii) Не-финансови активи

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

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

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(e) Обезценка (продължение)

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

(f) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

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

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

(ii) Наети активи

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

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

(iii) Плащания по лизингови договори

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки и услуги

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

(ii) Приходи от наеми

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

(h) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

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

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

(i) Данъци върху дохода

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

(i) Текущ данък

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(i) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък

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

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

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

(j) Свързани лица

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Компютри	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2015	1 621	3	4	426	2 054
Постъпили	-	-	-	-	2
Отписани	-	-	-	-	0
Салдо на 31.12.2015	1 621	3	4	428	2 056
Постъпили	-	-	-	39	39
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2016	1 621	3	4	467	2 095
Амортизация и загуба от обезценка					
Салдо на 01.01.2015	-	3	1	-	4
Начислена през периода	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2015	-	3	1	-	4
Начислена през периода	-	-	1	-	1
Отписана	-	-	-	-	0
Салдо на 31.12.2016	-	3	2	-	5
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2015	1 621	-	3	426	2 050
Салдо на 31.12.2015	1 621	-	3	-	2 052
Салдо на 31.12.2016	1 621	-	2	-	2 090

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

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

5. Материални запаси

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Стоки на път	143	526
	143	526

Стоки на път са приети от Дружеството стоки, намиращи се в чужбина, които към датата на отчета са в процес на подготовка за товарени и експедиция към клиентите. Собствеността на тези стоки е прехвърлена на клиента през януари 2017 година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

5. Материални запаси (продължение)

Няма материални запаси, които да се отчитат по нетна реализируема стойност. Дружеството не предоставяло материални запаси като обезпечение или залог.

6. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Предоставени аванси	5 198	28 717
Вземания от клиенти	2 908	8
Предоставени заеми	1 653	286
Вземания по съдебни спорове	-	71
Вземания по лихви	55	37
Вземания от подотчетни лица	33	31
Вземания от бюджета	-	7
Други вземания	1	2
	9 848	29 159

През годината Дружеството е сключило два договора за заем с несвързани лица. Заемите са краткосрочни със срок на издължаване два, респективно четири месеца и деноминирани в евро и щатски долари. Заемите се олихвяват с фиксирани лихви. През декември, Дружеството сключва споразумение за прихващане, по силата на което, вземане по заем в размер на 1,788 хил лева е прихванато срещу задължения на Дружеството.

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 17.

7. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в лева	5	18
Парични средства в чуждестранна валута	19	80
	24	98

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 17.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

8. Капитал

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

9. Лихвени заеми и дългове

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Получени заеми	1 680	666
Начислени лихви по получени заеми	1 541	1 541
	3 221	2 207

Получените заеми и начислените лихви по тях са към свързани лица. За по-голяма информация по отношение на получените заеми виж прил. 19.

10. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Получени аванси	7 108	26 411
Задължения към доставчици	1 270	2 705
Задължения към персонала	1	2
Задължения към социалното осигуряване	2	-
Други задължения	8	-
	8 389	29 118

Повече информация по отношение експозицията на Дружеството на ликвиден и валутен риск, произтичащ от търговските и другите задължения е представена в приложение 17.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

11. Приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Продажба на стоки	32 400	67 273
	32 400	67 273

12. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Съхранение	40	40
Охрана	36	29
Комисиони	18	6
Правни и адвокатски услуги	11	7
Граждански договори	7	0
Транспорт и спедиция	4	12
Одиторски услуги	3	3
Административни и други такси	2	2
Куриерски услуги	1	1
Застраховки	0	2
Изследвания и сертификати	0	1
Други	16	36
	138	139

13. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за заплати	25	19
Разходи за социални осигуровки и надбавки	5	3
	30	22

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

14. Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Местни данъци и такси	9	7
Командировки	-	1
Начислени суми по ревизионни актове	71	-
	80	8

15. Финансови приходи и разходи

Прил	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи от лихви по заеми със свързани лица	42	42
Разходи за лихви	(45)	(60)
Нетна печалба/(загуба) от валутни курсове	41	(24)
Банкови такси	(10)	(37)
Нетни финансови (разходи)	28	(79)

16. Данъци

(i) Признат в печалби и загуби

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Текущ разход за данък	11	1
Движение на отсрочени данъци	-	16
	11	17

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

16. Данъци (продължение)

(ii) Равнение на ефективната данъчна ставка

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Печалба преди данъци	(17)	137
Данък при ставка 10%	(2)	14
Ефект от намаляеми временни разлики, за които не са признавани активи по отсрочени данъци	2	-
Ефект на постоянни разлики	11	3
	11	17

(iii) Вземания по по текущи данъци

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Корпоративен данък	10	23
	10	23

През годината Дружеството е променило представянето на текущите задължения по корпоративен данък и по този начин те са представени на лицевата страна на баланса в статията "Задължения по корпоративни данъци". До 31.12.2015 г. са били представяни като "Текущи пасиви".

(iv) Вземания по по текущи данъци

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци по отношение на следните статии

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Доходи на физически лица	2	-
	2	-

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск

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

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

(i) Общи положения за управление на риска`

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

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

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

(ii) Кредитен риск

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

	Прил	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания по предоставени заеми	6	1 708	323
Търговски вземания	6	2 908	8
Вземания предоставени аванси	6	5 198	28 717
Парични средства и еквиваленти	6	24	98
		9 838	29 146

По географски сегмент търговските вземания се разпределят на:

	Прил	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Местни клиенти	6	9	-
Чуждестранни клиенти	6	2 899	8
		2 908	8

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

(iii) Ликвиден риск

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

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

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

Сравнителната информация към предходната година е била:

	Балансова стойност	Договерен причен поток	До 1 г.	От 1 до 2 г.	От 2 до 5 г.
Задължения по лихвени заеми	2 207	2 207	2 207	-	-
Търговски задължения	2 705	2 705	2 705	-	-
Получени аванси	26 411	26 411	26 411	-	-
	31 323	31 323	31 323	-	-

(iv) Пазарен риск

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

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

	2016			2015		
	BGN	EUR	USD	BGN	EUR	USD
Финансови активи						
Платени аванси на доставчици	130	339	4 797	301	3 636	24 779
Вземания от клиенти	8	-	2 900	8	-	-
Предоставени заеми	386	98	1 224	323	-	-
Парични средства	5	10	9	18	-	52
	529	447	8 930	650	3 664	24 831
Финансови пасиви						
Получени аванси	(1 781)	(3 185)	(2 142)	(1 731)	(4 817)	(19 863)
Получени заеми	(3 221)	-	-	(2 207)	-	-
Търговски задължения	(1)	-	(1 269)	(13)	-	(2 692)
	(5 003)	(3 185)	(3 411)	(3 951)	(4 817)	(22 555)
Нетна експозиция:	(4 474)	(2 738)	5 519	(3 301)	(1 153)	2 276

Анализ на чувствителността

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

Заклучителния курс на щатския долар е било 1 USD = 1,85515 (2015: 1,79007).

Профил

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

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	1 708	323
Финансови пасиви	(3 221)	(2 207)
Нетна експозиция:	(1 513)	(1 884)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

17. Управление на финансовия риск (продължение)

(v) Справедливи стойности

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

18. Потенциални задължения

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

19. Свързани лица

(i) Идентификация на свързаните лица

Дружества под общ контрол и управление:

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

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

Дружеството като Продавач

	2016		2015	
	Обем	Вземания	Обем	Вземания
Сидс Ойл Грейн ЕООД (аванс)	-	112	-	112
		112		112

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

19. Свързани лица (продължение)

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

	2016		2015	
	Обем	Задължение	Обем	Задължение
<i>Дружеството като Купувач</i>				
Сидс Ойл Грейн ЕООД	45	-	-	-
Рисойл АД клон Варна	3	1	5	-
Ойл Грейн БГ ЕООД (аванс)	-	10	10	10
Бисер Олива АД (аванси)	-	1 765	-	1 715
	1 776		1 725	

(iii) Предоставени заеми

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

	2016		2015	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Сидс Ойл Грейн ЕООД	350	21	286	11
Ойл Грейн БГ ЕООД	-	17	-	26
	350	38	286	37

Заем на Сидс Ойл Грейн ЕООД

Заемът е деномиониран в лева с максимална стойност на предоставената сума до 1,000 хил лева и с първоначелен срок на възстановяване до 31.12.2015 и впоследствие продължен с още една година. През декември 2016 година, срокът на заема е удължен отново до 31.12.2017 г. Лихвата по договора за кредит е фиксирана и е платима ведно с главницата.

Движението по предоставените заеми през годината е било:

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

19. Свързани лица (продължение)

(iv) Получени заеми

Задълженията на Дружеството по получени заеми от свързани лица са:

	2016		2015	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Едноличен собственик на капитала	1 232	19	-	-
Сидс Ойл Грейн ЕООД	-	4	150	30
Рисойл - клон Варна	448	220	516	210
Бисер Олива АД	-	1 301	-	1 301
	1 680	1 544	666	1 541

Движението по получените заеми през годината е било:

	2016
Салдо в началото на периода	(2 207)
Получени заеми	(2 943)
Върнати заеми	1 929
Начислени лихви по предоставени заеми	(45)
Възстановени лихви	42
Салдо в края на периода	(3 224)

Заем от едноличния собственик на капитала

През ноември 2016 г. Дружеството е подписало заем с едноличния собственик на капитала в размер на 1,500 хил евро (2,933 хил лева) и със срок на възстановяване до 31.12.2016 г. Към датата на баланса Дружеството е погасило по-голямата част от заема, а останлата е възстановена през януари 2017 г. Заемът се олихвява с фиксирана лихва.

(v) Изплатени суми на ключов управленски персонал

Изплатеното възнаграждение на ключовия управленски персонал възлиза на 8 (2015: 8 хил лева).

20. Събития след датата на отчета

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
капитала на
"Рисойл България" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Рисойл България" ЕООД („Дружеството“), съдържащ баланс към 31 декември 2016 г. и отчет 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Други въпроси

Финансовият отчет на Клона за годината, приключваща на 31.12.2015 е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифицирано мнение този финансов отчет на 10.06.2016 г.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г.

Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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



Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Тома Стоилов,
Регистриран одитор

14.6.2017 г.

1164 София
Ул. Света гора 17

