

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

ПРИДРУЖЕН С

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2016**

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	3 СТР.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....	11 СТР.
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016	14 СТР.
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	19 СТР.

***ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА***

Избрани показатели за дейността

Финансови показатели		2016	2015
Нетни приходи от продажби	хил. лв.	-	6,039
EBITDA ¹	хил. лв.	(18)	4,999
	%	-	82.78
EBIT ²	хил. лв.	(18)	3,959
	%	-	65.56
Нетна печалба (загуба)	хил. лв.	(6,217)	4,038
	%	-	66.87
Активи	хил. лв.	40,313	50,470
Дълг ³	хил. лв.	-	-
Собствен капитал	хил. лв.	39,955	49,806
Оборотен капитал ⁴	хил. лв.	39,955	49,806

Финансови съотношения		2016	2015
Възвращаемост на собствения капитал (ROE) ⁵	%	(13.85)	8.11
Възвращаемост на инвестиция капитал (ROACE) ⁶	%	(0.04)	7.95
Възвращаемост на активите (ROA) ⁷	%	(0.04)	7.84
Дълг/Активи	%	-	-
Собствен капитал/Активи	%	99.11	98.68
Текуща ликвидност (коефициент) ⁸	-	112.60	76.01

¹ EBITDA (earnings before interest, tax, depreciation and amortization) – финансов резултат преди нетни финансови разходи, данъци и амортизация.

² EBIT (earnings before interest and tax) – финансов резултат преди нетни финансови разходи и данъци

³ Дълг – показателят включва задължения по получени лихвени заеми и кредити

⁴ Оборотен капитал – разликата между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

⁵ ROE (return on equity) – изчислява се като нетният финансов резултат след данъци се раздели на усреднената величина на собствения капитал.

⁶ ROACE (return on average capital employed) – изчислява се като финансовият резултат преди нетни финансови разходи и данъци се раздели на усреднената величина на инвестиция капитал. Последният представлява разликата между общата сума на активите и краткосрочните задължения към трети лица.

⁷ ROA (return on assets) – изчислява се като финансовият резултат преди нетни финансови разходи и данъци се раздели на усреднената стойност на активите.

⁸ Текуща ликвидност – съотношение между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО

Елит Петрол – Ловеч АД (Дружеството) е дружество от групата на водещия български дистрибутор на горива Петрол АД. Основната дейност на Дружеството е свързана с управление на активи, в т.ч. недвижими имоти и движими вещи, както и всяка друга дейност незабранена със закон.

Елит Петрол – Ловеч АД е учредено на 7 януари 2015 година, като еднолично акционерно дружество чрез непарична вноска на активи, в това число земи, сгради, машини и съоръжения в размер на 45,767,800 лв. от страна на едноличния собственик на капитала Елит Петрол АД. Дружеството е вписано в търговския регистър на 20 януари 2015 година.

Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Ловеч 5500, ул. Търговска 12

Акционерен капитал

Регистрирания капитал е представен по неговата номинална стойност. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 45,767,800 лв. е разпределен в 45,767,800 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев. Към 31 декември 2016 година Елит Петрол АД е собственик на 99.9999% от капитала на Дружеството. Две акции са собственост на дружества от група Петрол.

През 2016 година Дружеството не е придобивало и не е прехвърляло собствени акции. Към 31 декември 2016 година Дружеството не притежава собствени акции.

Мисия

Мисията на Елит Петрол – Ловеч АД е да реализира стабилен растеж на доходността на своите акционери в дългосрочен план, ангажирайки се с отговорност към своите клиенти, служители, партньори и към обществото като цяло.

Стратегия

Основната стратегическа цел пред Елит Петрол – Ловеч АД е нарастването на стойността на активите, притежавани от Дружеството, чрез осигуряването на оптимално управление.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

Управителни органи

Към 31 декември 2016 година Дружеството се управлява от Съвет на Директорите (СД). По-долу са представени имената и функциите на членовете на Съвета на директорите.

Съвет на директорите

Станислав Васков Стоянов	Председател и Изпълнителен директор
Владислав Кръстев Георгиев	Зам. Председател
Христо Димитров Мирчев	Член

В съответствие с изискванията на чл. 187д и 247 от Търговския закон, Елит Петрол – Ловеч АД представя следната информация за членовете на своите управителни органи:

Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съветите

В този си състав съветът на директорите е от януари 2015 година и е с мандат не по-дълъг от 5 години. Общата сума на начислените възнаграждения на Съвета на директорите на Дружеството, включена в разходите за персонала за цялата 2016 година, възлиза на 6 хил. лв.

Информация относно придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

През 2016 година членовете на СД не са придобивали или прехвърляли акции и облигации на Дружеството.

Права на членовете на СД да придобиват акции и облигации на Дружеството

Уставът на дружеството не предвижда конкретни права на членовете на СД да придобиват акции и облигации на Дружеството.

Участие на членовете на СД в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

А) Участия в управлението:

Станислав Васков Стоянов ЕГН:8110113065

- Представяващ и Председател на съвета на директорите на „Грифон Пауър“ ЕАД, ЕИК:203831856;
- Представяващ и Председател на съвета на директорите на „Елит Петрол“ АД, ЕИК:200484172.

Владислав Кръстев Георгиев ЕГН:7907253201

- Зам. председател на съвета на директорите на „Грифон Пауър“ ЕАД, ЕИК:203831856;
- Зам. председател на съвета на директорите на „Елит Петрол“ АД, ЕИК:200484172;
- Зам. председател на съвета на директорите на „БПИ“ АД, ЕИК:121382547;
- Управител на „Иншурънс Нетуърк Брокер“ ЕООД, ЕИК:200442885.

Управителни органи (продължение)

Христо Димитров Мирчев ЕГН:8606270062

- Представяващ и Председател на съвета на директорите на „БПИ“ АД, ЕИК:121382547;
- Член на съвета на директорите на „Грифон Пауър“ ЕАД, ЕИК:203831856;
- Член на съвета на директорите на „Елит Петрол“ АД, ЕИК: 200484172.

Б) Дялови участия:

Станислав Васков Стоянов ЕГН:8110113065 – няма дялови участия към 31.12.2016г.

Владислав Кръстев Георгиев ЕГН:7907253201

- Едноличен собственик на капитала на „Иншурънс Нетуърк Брокер“ ЕООД, ЕИК:200442885

Христо Димитров Мирчев ЕГН:8606270062 – няма дялови участия към 31.12.2016г.

Информация относно сключени договори по чл. 240б от ТЗ

През 2016 г. членове на СД или свързани с тях лица не са сключвали договори по чл. 240б от ТЗ, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Човешки ресурси

Дружеството е с малък брой административно-управленски персонал, поради което не разработва собствена стратегия за човешките ресурси. Изпълнителният състав отговаря на изискванията за извършване на специфичната дейност, за която е нает.

Наличие на клонове на Дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

Анализ на дейността на Дружеството

Анализ на пазарната среда

Макроикономически условия³

Дейността на Дружеството се влияе от общото икономическо състояние на страната и по-конкретно от степента на успешно прилагане от страна на правителството на пазарно-ориентирани икономически реформи, изменението на brutния вътрешен продукт (БВП) и покупателната сила на българските потребители.

През 2016 година БВП на страната отчете ръст от 3,4% на годишна база при повишение от 3,6% за 2015 година. Основен принос за нарастващия темп на растеж на БВП оказва нетния износ.

³ Източник: НСИ, БНБ

Анализ на пазарната среда (продължение)

Причина за положителния ефект на нетния износ в общия ръст на БВП е нарастването на износа на стоки, породено главно от възобновяването дейността на съществуващите нефтопреработващи производствени мощности след спиране за профилактика, както и изграждането на допълнителни производствени мощности на нефтопродукти, което приключи през 2015 година. Допълнителен положителен ефект върху нетния износ оказва и ръстът на други групи стоки с високи конкурентни предимства. Освен нетния износ на стоки, ръст на годишна база отчетоха и инвестициите в основен капитал и крайното потребление в страната.

През 2016 г. нивото на безработица в страната се понижи до 7.6% (2015: 9.1%). Основен принос за подобряването на пазара на труда имаха подсекторите по предоставяне на услуги, както и подсекторите на индустрията.

Нивото на инфлация (Хармонизираният индекс на потребителските цени) в страната достигна до -1.3% на годишна база при -0.9% за 2015 година, като се запази дефлационната тенденция от предходната година. Низходящата динамика на индикатора се дължи в най-голяма степен на дефлационното влияние на външната среда, чрез низходящата динамика на международните цени на стоки и суровини. Вътрешната среда, която се характеризираше със слабо нарастващо вътрешно търсене и по-ниски производствени разходи на фирмите, не оказваше натиск за повишение на потребителските цени. Косвените ефекти от по-ниските цени на горивата и производствени разходи на фирмите, свързани с поевтиняването на стоките за междинно потребление и намаляващите номинални разходи за труд на единица продукция, имаха ограничаващ ефект върху ценовата динамика на ХИПЦ.

Резултати от дейността

Приходи от дейността

През 2016 година Дружеството не отчита приходи от продажби. Отчетените през 2016 г. други приходи в размер на 6 хил. лв., са генерирани изцяло от приходи от застрахователни събития.

Оперативни разходи

Разходи за външни услуги

През 2016 година Елит Петрол - Ловеч АД отчита разходи за външни услуги в размер на 9 хил. лв., които представляват разходи за консултации, одит и административна дейност.

Разходи за персонала

През 2016 година Елит Петрол – Ловеч АД отчита разходи за персонала в размер на 12 хил. лв.

Други разходи

През 2016 година Дружеството отчита други разходи в размер на 3 хил. лв., които представляват корекция на частичен данъчен кредит по годишна справка-декларация за ДДС.

Оперативна печалба (загуба)

През 2016 година Елит Петрол - Ловеч АД отчита оперативна загуба преди амортизации, лихви и данъци (EBITDA) в размер на 18 хил. лв.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи на Елит Петрол - Ловеч АД се състоят основно от приходи от лихви по предоставени заеми и търговски вземания. За 2016 година Дружеството отчита финансови приходи в размер на 836 хил. лв., 94% от които представляват лихви по предоставени заеми.

Финансовите разходи за 2016 година са в размер на 7,035 хил. лв., от които 7,008 хил. лв., представляват разход по договор за цесия, а 27 хил. лв. са лихви по просрочени задължения към бюджета.

Финансово състояние

Към края на 2016 година Дружеството няма задължения по лихвени заеми, кредити и договори за финансов лизинг. Оборотния капитал на Дружеството е в размер на 39,955 хил. лв., а нетните активи 39,955 хил. лв. Дружеството има общо активи в размер на 40,313 хил. лв. и текущи задължения в размер на 358 хил. лв.

Основните показатели, които дават информация относно финансовото състояние на Елит Петрол – Ловеч АД са представени в секцията *Избрани показатели за дейността*.

Финансови инструменти и управление на рисковете

През 2016 година Дружеството не е използвало финансови инструменти за управление на финансовия риск и хеджиране на позиции.

Финансовите инструменти и рискове, на които е изложено Дружеството са подробно оповестени в бележка 20 към финансовия отчет към 31 декември 2016 година.

Условни задължения

През 2016 година като част от процедура по разсрочване на падежа и намаляване на лихвите по облигационен заем, получен от контролиращото дружество през 2006 година, Дружеството е заменило дружество под общ контрол до декември 2015 година в качеството му на гарант по заема. Експозицията по облигационния заем към 31 декември 2016 година възлиза на 18,659 хил. евро, а падежът на дълга е през месец януари 2022 година.

Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития, възникнали след края на отчетния период.

Перспективи за бъдещо развитие

През 2017 година ръководството на Дружеството ще насочи усилията си към подобряване на финансовото състояние на Елит Петрол – Ловеч АД и увеличаване стойността на нетните активи на Дружеството.

Станислав Стоянов
Изпълнителен директор



31 март 2017 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**До акционерите на ЕЛИТ ПЕТРОЛ ЛОВЕЧ АД****Отрицателно мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕЛИТ ПЕТРОЛ ЛОВЕЧ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 същественияте счетоводни политики.

По наше мнение, поради значимостта на въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на отрицателно мнение“, приложеният финансов отчет не представя достоверно 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 отрицателно мнение

1.Търговските и други вземания от свързани лица са посочени в отчета за финансовото състояние и в бележка 16 от приложенията към финансовия отчет по балансова стойност 40 170 хил.лв. към 31 Декември 2016 г. Те съставляват почти 100% от общата сума на активите му. Към 31 Декември 2016 г. са налице обективни доказателства за обезценка на вземанията от свързани лица, които ръководството не е взело предвид, което не е в съответствие с изискванията на МСФО, приети от ЕС, МСС39 „Финансови Инструменти- Признание и Оценяване“.В резултат от това, ние считаме, че биха се наложили корекции в представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 година „Търговски и други вземания“ и елементите, съдържащи се в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за промените в собствения капитал.

2. Дружеството има натрупана загуба в размер на 6 217 хил. лв. към 31 декември 2016 г. Към същата дата стойността на нетните активи е под стойността на акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон.В резултат на това и във връзка с точка 1 от “База за изразяване на отрицателно мнение” ние считаме, че не е подходящо финансовият отчет на дружеството да бъде изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, както е оповестено в т.2.5 от приложенията към финансовия отчет.

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 отрицателно мнение.

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 степеня, 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.

Поради значимостта на въпроса, описан в раздела „База за изразяване на отрицателно мнение“ по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация е съществено невярно докладвана, поради влиянието на ефектите върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

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, върху който сме изразили отрицателно мнение в едноименния раздел по-горе.
- 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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.

- достигаем 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.

Одиторско Дружество „ИсаОдит“ ООД

Изабела Джалъзова

Управител:

Изабела Джалъзова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

гр. София, България

Дата: 27 Април 2017г.

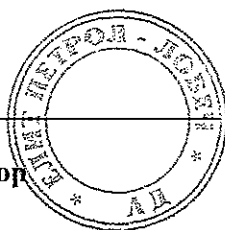


ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, приключваща на 31 декември 2016

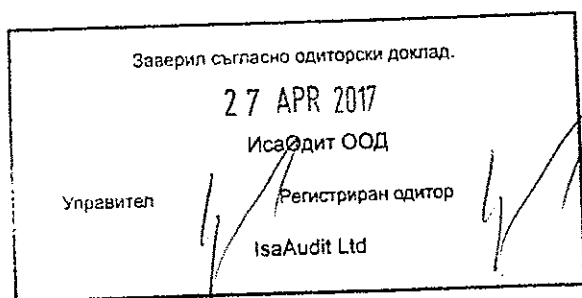
	Бележка №	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Приходи от продажби	5	-	6,039
Други приходи	6	6	480
Разходи за материали	7	-	(1,258)
Разходи за външни услуги	8	(9)	(207)
Разходи за персонала	9	(12)	(13)
Разходи за амортизация		-	(1,040)
Други разходи	10	(3)	(42)
Финансови приходи	11	786	535
Финансови разходи	11	(6,985)	(7)
Печалба (загуба) преди данъци		(6,217)	4,487
Разход за данък	12	-	(449)
Печалба (загуба) за годината		(6,217)	4,038
Общо всеобхватен доход за годината		(6,217)	4,038

Станислав Стоянов
Изпълнителен директор



Петя Аврамова
Съставител

31 март 2017 година

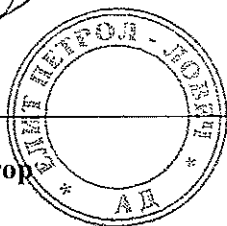


(Бележките от страница 19 до страница 42 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2016 година

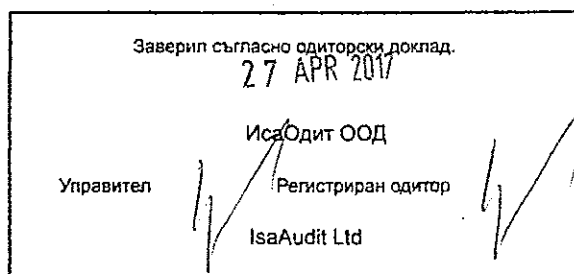
	Бележка №	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Текущи активи			
Предоставени заеми	15	-	10,163
Търговски и други вземания	16	40,264	40,263
Парични средства	17	7	2
Нетекущи активи, държани за продажба	18	42	42
Общо текущи активи		40,313	50,470
Общо активи		40,313	50,470
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	45,768	45,768
Общи резерви		404	
Натрупана печалба/загуба		(6,217)	4,038
Общо собствен капитал		39,955	49,806
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	20	142	215
Данъци върху доходите	21	216	449
Общо текущи пасиви		358	664
Общо пасиви		358	664
Общо собствен капитал и пасиви		40,313	50,470

Станислав Стоянов
Изпълнителен директор



31 март 2017 година

Петя Аврамова
Съставител



(Бележките от страница 19 до страница 42 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

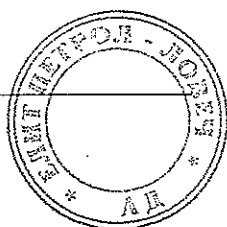
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

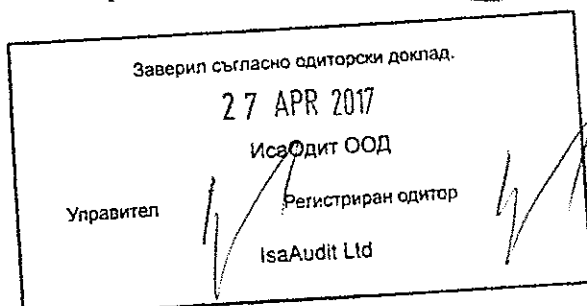
	Регист- риран капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Печалба (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Операции със собствениците				
Емисия на собствен капитал	45,768	-	-	45,768
Всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината	-	-	4,038	4,038
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	4,038	4,038
Салдо на 31 декември 2015 година	45,768	-	4,038	49,806
Салдо на 1 януари 2016 година	45,768	-	4,038	49,806
Операции със собствениците				
Разпределение на печалбата	-	404	(4,038)	(3,634)
Всеобхватен доход за годината				
Загуба за годината	-	-	(6,217)	(6,217)
Общо всеобхватен доход за годината	-	404	(10,255)	(9,851)
Салдо на 31 декември 2016 година	45,768	404	(6,217)	39,955

Станислав Стоянов
Изпълнителен директор

31 март 2017 година



Петя Аврамова
Съставител



(Бележките от страница 19 до страница 42 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

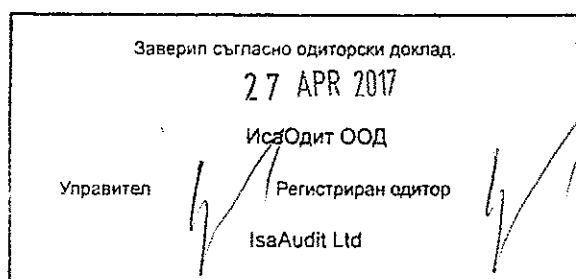
	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	-	8,190
Плащания към контрагенти	(92)	(482)
ДДС платен към бюджета	(260)	(1,971)
Плащания, свързани с персонала	(12)	(12)
Нетен паричен поток за оперативна дейност	(360)	5,725
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставен заем	-	(9,818)
Получен възстановен заем	307	-
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	58	4,051
Получени лихви	-	45
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	365	(5,722)
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени лихви и комисионни	(1)	(1)
Нетен паричен поток за финансова дейност	(1)	(1)
Нетно увеличение на паричните средства през годината	5	2
Парични средства в началото на годината	2	-
Парични средства в края на годината (виж също бележка 17)	7	2

Стаислав Стоянов
Изпълнителен директор



Петя Аврамова
Съставител

31 март 2017 година



(Бележките от страница 19 до страница 42 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

1. Правен статут и предмет на дейност

Елит Петрол - Ловеч АД (Дружеството) е регистрирано в Агенция по вписвания през януари 2015 година с ЕИК 203370875 като еднолично акционерно дружество с едноличен собственик на капитала Елит Петрол АД. През ноември 2015 година е пререгистрирано в акционерно дружество с основен акционер Елит Петрол АД. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Ловеч 5500, ул. Търговска 12 (виж също бележка 17).

Предметът на дейност на Дружеството по регистрация е обработка, внос, износ, маркетинг, пласментно – снабдителна и търговска дейност с петрол и петролни продукти, както и всяка друга дейност, незабранена със закон или друг нормативен акт. Основната дейност, осъществявана от Дружеството през 2016 година е управление, отдаване под наем и продажба на недвижими имоти.

Дата на финансовия отчет: 31 декември 2016 година

Текущ период: годината, започваща на 1 януари 2016 година и завършваща на 31 декември 2016 година.

Предходен период: годината, започваща на 7 януари 2015 година (датата на учредяване на Дружеството) и завършваща на 31 декември 2015 година.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 20 април 2017 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 година:

- Изменения в МСС 1, озаглавени Инициатива за оповестяване (приети от ЕС) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Дружествата се окучажават да прилагат преценки при определяне на информацията, която да бъде оповестена. С измененията се поясняват, а не се променят съществуващи изисквания на МСС 1 и не се очаква съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- Изменение на МСС 19 –(Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) С изменението, се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която ползите ще бъдат платени. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)

- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) - Изменението, добавя специфични насоки, когато предприятието прекласифицира активи (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предоставят за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан за продажба. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Цикъл, издаден през септември 2014 година) – Обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- Изменения в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (приет от ЕС) – Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. С изменението се определят за прилагане принципите на отчитане на бизнес комбинация съгласно МСФО 3, при придобиване от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква това изменение да има ефект върху финансовите отчети;
- Изменения в МСС 16 и МСС 38: Уточняване на допустимите методи за амортизация (издадени през май 2014 година) - Измененията добавят насоки и целят да изяснят, че използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, въплътени в актива, и обикновено се предполага, че приходът е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, въплътени в нематериален актив. Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Промените се прилагат проспективно, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Ръководството не предвижда да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- Изменения в МСС 16 и МСС 41: Земеделие: Многогодишни култури (издадени през юни 2014 година) - Измененията, се отнасят за многогодишни култури - т.е. живи растения, които се използват единствено, за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде, лози, каучукови дървета, маслени, палми). Многогодишните култури са извадени от обхвата на МСС 41 и следва да се отчитат като ИМС, включват се в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда от многогодишни култури остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)

- Изменения в МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (издаден през август 2014 година) - Измененията, позволяват на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Предвидено е прилагане на измененията със задна дата, в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителни оценки и грешки. Ръководството не се е възползвало от възможността и не е променило политиката за отчитане по цена на придобиване в индивидуалните финансови отчети на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия;
- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Приложение на изключение за консолидация (приети от ЕС). Изяснява се прилагането на консолидационно изключение за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Измененията нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 година. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приложени в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- 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 януари 2016 година., но не са приети от ЕС – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 година) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;
- Изменение в МСС 7 Отчет за паричните потоци – Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014 година, все още не са приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 година. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества, ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Изменението не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода, (издадени през май 2014 година, все още не са приети от ЕС) - Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 година. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Ръководството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- Изменения в МСФО 9, (издадени през юни 2014 година, приети от ЕС) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед;
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014 година, приет от ЕС) – Издаденият нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година, заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед;
- Изменение на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (все още не са приети от ЕС). Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018 година, като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими. Ръководството на Дружеството не очаква, че прилагането на измененията в бъдеще би имало значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството няма споразумения за разплащане на средства на базата на акции или каквито и да било споразумения за удържане на данък при източника във връзка с плащания на база акции;
- Изменение на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (все още не са приети от ЕС) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството;
- МСФО 16 Лизинг (все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Предположенията, направени от Ръководството при прилагането на МСФО по отношение на оценки по справедлива стойност, които имат съществен ефект върху финансовия отчет или счетоводните оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции през следващите периоди, са оповестени в бележка 4.

2.5. Приложение на принципа за действащо предприятие

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Формираният финансов резултат за 2016 година е загуба в размер на 6,217 хил. лв. Текущите пасиви на дружеството са покрити в пълен размер от текущите му активи, като то има добри показатели за ликвидност и автономност. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност в бъдеще и ще бъде в състояние да плаща редовно дължимите задължения в съответствие с постите договорни ангажменти. Няма планове или намерения за прекратяване или ликвидирание на дружеството.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи**

При първоначалното признаване имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

При последващата им оценка имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка (виж също бележка 3.4.2.).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи (продължение)

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Стойностният праг за признаване на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи е седемстотин лева. Капиталови разходи под тази стойност, отчетени през годината, се включват в отчета за всеобхватния доход за съответния период, през който са направени.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и преносната стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

Когато използването на имоти, машини, съоръжения и оборудване се промени от използвани от Дружеството в оперативната дейност в инвестиционни имоти, те се рекласифицират в инвестиционни имоти.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Административни и търговски сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2–25 години
Офис обзавеждане	7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят съответните промени.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка (виж също бележка 3.4.2.).

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и преносната стойност на имота) се признава нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

3.2. Инвестиционни имоти (продължение)

Амортизацията на инвестиционните имоти се начисляват в печалбата или загубата на база полезния им живот, като последователно се прилага линейния метод.

Очакваните срокове на полезен живот за инвестиционните имоти е както следва:

Административни и търговски сгради	25 години
Машины, съоръжения и оборудване	2–25 години
Офис обзавеждане	7 години

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят съответните промени.

3.3. Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи като предоставени кредити и вземания, а недеривативните финансови пасиви - като други финансови пасиви.

3.3.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

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.

3.3.2. Недеривативни финансови активи – оценяване

Предоставени кредити 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 и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Парични средства

В отчета за паричните потоци паричните средства включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

3.3.3. Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Недеривативни 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 метода на ефективния лихвен процент.

3.4. Обезценка**3.4.1. Недеривативни 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 или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (заеми и вземания), 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 като се групирани заедно активи, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016**3.4.2. Нефинансови активи**

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от 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. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че преносната 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.

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

3.5. Регистриран капитал

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2016***3.7. Данък върху дохода**

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Данъкът върху дохода 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.

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.

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 данъчната ставка, която се очаква да се прилага за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Съгласно действащото за 2016 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2016 година е използвана данъчна ставка 10%.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци за приспадащи се временни разлики и за данъчна загуба се признава, само 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.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

3.8. Признаване на приходи и разходи**3.8.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички връщания, търговски отстъпки и количествени рабати и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от наеми от инвестиционни имоти 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. Приходи от наем от други имоти се признават като други приходи.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви. Финансовите разходи включват разходи за лихви, банкови такси, комисионни и други финансови разходи.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016**3.9. Оперативен лизинг**

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Определяне на справедливи стойности

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

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности, която включва извършване на дейности по всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат регулярно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава се оценяват 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 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 бележка 22 – Финансови инструменти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

5. Приходи от продажби

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от наем на инвестиционни имоти	-	6,039
	<u>-</u>	<u>6,039</u>

6. Други приходи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба от продажба на инвестиционни имоти, в т. ч.	-	467
Приходи от продажба	-	44,199
Преносна стойност	-	(43,732)
Други	-	13
Приходи от застрахователни събития	6	-
	<u>6</u>	<u>480</u>

7. Разходи за материали

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за активи под стойностен праг за ИМСО	-	1,258
	<u>-</u>	<u>1,258</u>

8. Разходи за външни услуги

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Такси и комисионни	-	197
Консултации и одит	9	6
Ремонт и поддръжка	-	1
Други	-	3
	<u>9</u>	<u>207</u>

Разходите за независим финансов одит, отчетени през 2016 година възлизат на 4 хил. лв.

9. Разходи за персонала

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	11	12
Социални осигуровки и надбавки	1	1
	<u>12</u>	<u>13</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

10. Други разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Местни данъци и данъци върху разходите	-	21
Разходи по застрахователни обезщетения	-	20
Глоби и неустойки	-	1
Начислен ДДС по годишна справка-декларация	3	-
	<u>3</u>	<u>42</u>

11. Финансови приходи и разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви, в т.ч.	786	535
<i>Лихви по предоставени заеми</i>	786	405
<i>Лихви по търговски вземания</i>	-	130
Други финансови приходи	50	-
	<u>836</u>	<u>535</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.	(27)	(5)
<i>Лихви по получени банкови заеми</i>	(27)	(5)
Разходи от цесионни договори	(7,008)	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	-	(2)
	<u>(7,035)</u>	<u>7</u>
Финансови приходи (разходи), нетно	<u>(6,199)</u>	<u>528</u>

12. Данъчно облагане**12.1. Разходи за данъци**

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	449
Разход за данък	<u>-</u>	<u>449</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

12.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2016 година са представени в следната таблица:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Печалба за годината	(6,217)	4,487
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Корпоративен данък при използване на приложимата данъчна ставка	-	449
Разход за данък	-	449
Ефективна данъчна ставка	10.00%	10.01%

До изтичането на 5 години от края на годината, за които Дружеството е подало или е следвало да подаде декларация, съответните данъчни периоди могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи. В следствие на такива проверки е възможно 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.

13. Инвестиционни имоти

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Салдо в началото на годината		
Нараствания в резултат на придобивания	-	44,812
Излезли	-	(44,770)
Трансфер към активи, държани за продажба	-	(42)
Салдо в края на годината	-	-
	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Салдо в началото на годината		
Амортизация за годината	-	1,040
Амортизация на излезли инвестиционни имоти	-	(1,040)
Салдо в края на годината	-	-

Инвестиционните имоти са придобити от Дружеството през 2015 година основно като апортна вноска при неговото учредяване от Дружеството-майка. През 2015 година инвестиционните имоти са отдавани под наем, като са отчетени приходи в размер на 6,039 хил. лв. (виж също бележка 5.).

Към края на 2015 година почти всички инвестиционни имоти са продадени, в резултат на което е реализирана печалба в размер на 467 хил. лв. (виж също бележка 6.).

14. Дългосрочни инвестиции

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

През 2016 г. дружеството е придобило 2 броя акции, представляващи 0,01% от капитала на „Лозен Асет“ АД на стойност 235 лв. Сумата на инвестицията е под 1 хил. лв. и поради тази причина не е намерила отражение в отчета за финансовото състояние.

15. Предоставени заеми

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Краткосрочни заеми предоставени на свързани лица	-	10,163
	<u>-</u>	<u>10,163</u>

През 2016 година вземането по предоставения на Дружеството-майка през 2015 година заем е продадено на Контролиращото дружество, в резултат на което няма салдо към края на годината.

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с предоставени заеми, са представени в бележка 22.

16. Търговски и други вземания

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Вземания от свързани лица	40,170	40,119
Вземания от клиенти	94	144
	<u>40,264</u>	<u>40,263</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 23.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние е разумно приближение на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 година, категоризирана в ниво 3.

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, са представени в бележка 22.

17. Парични средства

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични средства в брой	1	1
Парични средства по банкови сметки	6	1
Общо парични средства	<u>7</u>	<u>2</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

18. Нетекущи активи, държани за продажба

Като Нетекущи активи, държани за продажба, дружеството отчита непродадените инвестиционни имоти, а именно – земи с обща стойност към 31 декември 2016 година в размер на 34 хил. лв. и сгради с обща стойност към 31 декември 2016 година в размер на 8 хил. лв. Нетекущите активи, държани за продажба са оценени и представени в настоящия финансов отчет съгласно изискванията на МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

Намеренията на ръководството на дружеството са тези активи да бъдат продадени в най-кратки срокове.

19. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 45,768 хил. лв., е разпределен в 45,767,800 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев и е формиран изцяло от непарична вноска – апорт на имоти, оборудване и съоръжения от Дружеството-майка Елит Петрол АД при регистрацията на Дружеството.

Към края на отчетния период основната част от акциите са притежание на Дружеството-майка, с изключение на две акции, които са собственост на дружества от Група Петрол.

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски задължения към свързани лица	64	132
Задължения по получени аванси	77	77
Други търговски задължения	1	6
	<u>142</u>	<u>215</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 23.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, е разумно приближение на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 година, категоризирана в ниво 3.

Експозицията на Дружеството към ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 22.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

21. Данъци върху доходите

Задълженията за данък върху доходите включват начисления корпоративен данък до размера, който не е погасен към края на отчетния период.

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Дължим данък върху доходите в началото на годината	449	-
Начислен корпоративен данък	-	449
Платен корпоративен данък	226	-
Дължим данък върху доходите в края на годината	187	449

22. Финансови инструменти и управление на рисковете**22.1. Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Таблицата показва преносните и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, за които Ръководството счита, че преносната стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2016, хил. лв.	Бел.	Финансови активи и пасиви				Справедли ва стойност Ниво 3
		Предоставе ни кредити и вземания	По аморти- зирана стойност	На разположе- ние за продажба	Общо	
Финансови активи						
Търговски и други вземания	16	40,264	-	-	40,264	-
Парични средства	17	7	-	-	7	-
		40,271	-	-	40,271	-
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	20	-	(142)	-	(142)	-
		-	(142)	-	(142)	-

31 декември 2015, хил. лв.	Бел.	Финансови активи и пасиви				Справедли ва стойност Ниво 3
		Предоставе ни кредити и вземания	По аморти- зирана стойност	На разположе- ние за продажба	Общо	
Финансови активи						
Предоставени заеми	14	10,163	-	-	10,163	-
Търговски и други вземания	15	40,263	-	-	40,263	-
Парични средства	16	2	-	-	2	-
		50,428	-	-	50,428	-
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	18	-	(215)	-	(215)	-
		-	(215)	-	(215)	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016**22.2. Оценяване на справедливи стойности****Търговски и други вземания**

Определянето на справедливата стойност на търговски и други вземания включва следното:

- анализ на аналитичните ведомости и отчитане на вътрешни трансформации;
- разграничаване на вземания от задължения, изключвайки презумпцията за бъдещо прихващане при вземания с различен адресат;
- оценка на вземанията с оглед на тяхната събираемост;
- преоستانяване на валутните вземания по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

Търговски и други задължения

Определянето на справедливата стойност на търговски и други задължения включва следното:

- пълна инвентаризация на задълженията към датата на оценка;
- открояване на просрочените задължения и определяне на дължимите лихви и неустойки;
- преоستانяване на валутните задължения по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

Вземания и задължения по търговски заеми

Справедливите стойности на получените и предоставените търговски заеми се определят за целите на оповестяването и се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

22.3. Управление на финансовия риск**22.3.1. Общи положения за управление на риска**

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

В резултат на глобалната финансова и икономическа криза, в българската икономика се наблюдава спад в икономическо развитие, който засяга широк кръг от индустриални сектори. Това води до забележимо влошаване на паричните потоци и намаляване на доходите и в крайна сметка – до съществено влошаване на икономическата среда, в която Дружеството оперира. В допълнение, нарастват съществено пазарния, кредитния, ликвидния и другите рискове, на които Дружеството е изложено.

В резултат, нараства несигурността относно способността на клиентите да погасяват задълженията си в съответствие с договорените условия. Ръководството на Дружеството прилага необходимите процедури за управление на тези рискове.

22.3.2. 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. Поради естеството на дейността си Дружеството не е изложено на лихвен риск.

Дружеството е изложено на друг ценови риск, тъй като продажбите, респективно вземанията му са концентрирани само към/от един клиент, а именно Петрол АД (Контролиращо дружество).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

22.3.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като продажбите, съответно и вземанията му са основно от Дружеството-майка и друго свързано лице.

Експозиция към кредитен риск

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

	Бел.	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Предоставени заеми	15	-	10,163
Търговски и други вземания	16	40,264	40,263
Дългови ценни книжа		-	-
Парични средства	17	7	2
		<u>40,271</u>	<u>50,428</u>

Търговски и други вземания

Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения в съответния срок и размер. Към 31 декември 2016 година, Дружеството има значителна кредитна експозиция, произтичаща от споразумение от месец март 2015 г. Ръководството на дружеството счита, че вземанията му могат да бъдат събрани в разумни срокове.

Обезценка на търговски и други вземания

Времевата структура на просрочените търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени, е както следва:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
31 - 120 дни	94	144
	<u>94</u>	<u>144</u>

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими.

Парични средства

Парите и паричните еквиваленти на Дружеството се намират в банкови институции с добър кредитен рейтинг.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

22.3.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2016, хил. лв.	Преносна стойност	Догово- рени парични потоци	До една година	Между една и пет години	Над пет години
Търговски и други задължения	65	65	65	-	-
	<u>65</u>	<u>65</u>	<u>65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

23. Управление на капитала

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2016 година Дружеството не изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са 39,995 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 45,768 хил. лв.

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Петрол АД	Контролиращо дружество
Петрол Финанси ООД	Дружество под общ контрол
Петрол Техника ЕООД	Дружество под общ контрол до месец август 2015 година
Елит Петрол АД	Дружество-майка

Извършените сделки се отнасят главно до:

- услуги;
- покупка и продажба на имоти, машини и съоръжения;
- предоставяне на парични заеми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	2016		2015	
	хил. лв. Продажби	хил. лв. Покупки	хил. лв. Продажби	хил. лв. Покупки
Дружество-майка	-	-	-	1,258
Контролиращо дружество	-	-	6,039	-
Дружества под общ контрол	-	5	1	-
		<u>5</u>	<u>6,040</u>	<u>1,258</u>

Свързано лице	2016		2015	
	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи	хил. лв. Финансови приходи	хил. лв. Финансови разходи
Дружество-майка	786	-	405	5
Контролиращо дружество	-	6,959	130	-
	<u>786</u>	<u>6,959</u>	<u>535</u>	<u>5</u>

Към 31 декември неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2016		31 декември 2015	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Дружество-майка	40,170	-	50,282	-
<i>Краткосрочни заеми</i>	-	-	9,804	-
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	-	-	359	-
<i>Търговски и други вземания</i>	40,170	-	40,119	-
Контролиращо дружество	-	64	-	131
Дружества под общ контрол	-	-	64	1
	<u>40,170</u>	<u>64</u>	<u>50,282</u>	<u>132</u>

Предоставеният през 2015 година краткосрочен заем на Дружеството-майка е цедиран към Контролиращото дружество в края на 2016 година, в резултат на което са отписани вземания в размер на 7,009 хил. лв., от които 6,585 хил. лв. главница и 150 хил. лв. лихви.

През 2016 година общата сума на начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 6 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2016***25. Условни задължения**

През 2016 година като част от процедура по разсрочване на падежа и намаляване на лихвите по облигационен заем, получен от контролиращото дружество през 2006 година, Дружеството е заменило дружество под общ контрол до декември 2015 година в качеството му на гарант по заема. Експозицията по облигационния заем към 31 декември 2016 година възлиза на 18,659 хил. евро, а падежът на дълга е през месец януари 2022 година.

26. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития, възникнали след края на отчетния период.