

ДФК АД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 Декември 2017

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за приходите и разходите	4
Консолидиран отчет за промените в капитала	5
Консолидиран отчет за паричните потоци	6
Приложения към консолидирания годишен финансов отчет	7
Годишен доклад за дейността	25
Одиторски доклад	28

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2017

		31.12.2017	31.12.2016
		хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	10 922	12 198
Активи в процес на изграждане	5	210	74
Инвестиционни имоти	6	1 553	1 588
Инвестиции в асоциирани дружества	7	9	9
Дългосрочни вземания	8	2 213	2 331
Общо нетекущи активи		14 907	16 200
Текущи активи			
Материални запаси	9	25 245	25 805
Вземания и предоставени аванси	10	45 417	54 179
Парични средства	11	10 857	9 757
Общо текущи активи		81 519	89 741
Общо активи		96 426	105 941
Капитал, принадлежащ на собствениците			
дружеството- майка			
Основен капитал	12	4 390	4 390
Резерви		(1 479)	(2 214)
Печалба/(загуба) за периода		2 407	723
Всичко капитал, принадлежащ на		5 318	2 899
собствениците на дружеството- майка			
Малцинствено участие		2	16
Всичко капитал		5 320	2 915
Нетекущи пасиви			
Задължения по търговски кредити	13	643	1 008
Задължения по финансов лизинг		57	123
Общо нетекущи пасиви		700	1 131
Текущи пасиви	14	90 406	101 895
Общо пасиви		91 106	103 026
Общо капитал и пасиви		96 426	105 941

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на ДФК АД от:

Изпълнителен директор
Мартин Семерджиев

Главен счетоводител
Мария Ганева

26 юни 2018

Одитор

Приложението към консолидирания финансов отчет е неотделна част от него

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2017

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за годината, завършваща на 31 декември 2017

		Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от дейността	15	77 832	49 503
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадени активи		58 623	32 568
Разходи за материали	16	2 673	2 115
Разходи за външни услуги	17	9 872	10 061
Разходи за персонала	18	1 804	1 534
Амортизация		1 266	1 592
Други разходи	19	1 007	247
Всичко разходи по икономически елементи		75 245	48 117
Финансови приходи (разходи)			
Приходи (разходи) от лихви		226	359
Положителни (отрицателни) курсови разлики		6	(838)
Банкови такси и комисионни		(175)	(102)
Всичко финансови приходи (разходи)		57	(581)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		2 644	805
Разходи за данъци върху печалбата	20	237	82
Нетна печалба (загуба) за периода		2 407	723
Принадлежаша на :			
Собствениците на дружеството - майка		2 407	723

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на ДФК АД от:

Изпълнителен директор
Мартин Семерджиев



Главен счетоводител
Мария Ганева



Одитор



26 юни 2018

Приложенията към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2017

Салдо на 1 януари 2016
Консолидационни корекции
Прехвърляне на загуба
Печалба (загуба) за периода
Салдо към 1 януари 2017
Прехвърляне на загуба
Консолидационни корекции
Печалба (загуба) за периода
Други промени
Салдо към 31 декември 2017

Принадлежащ на собствениците на дружеството-майка	Основен капитал		Натрупани резултати от м.г. (загуба) за периода		Печалба		Общо		За малцин- ственото участие		Общо капитал	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016	4 390	619	(3 868)		1 141	16	1 157					
Консолидационни корекции		1 035			1 035	-	1 035					
Прехвърляне на загуба		(3 868)			3 868							
Печалба (загуба) за периода		-	723		723		723					
Салдо към 1 януари 2017	4 390	(2 214)	723		2 899	16	2 915					
Прехвърляне на загуба		723	(723)									
Консолидационни корекции		14			14	(14)						
Печалба (загуба) за периода		-	2 407		2 407		2 407					
Други промени		(2)			(2)		(2)					
Салдо към 31 декември 2017	4 390	(1 479)	2 407		5 318	2	5 320					

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на ДФК АД от:



Изпълнителен директор
Мартин Семерджиев

26 юни 2018



Главен счетоводител
Мария Ганева

Одитор



Приложение към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2017

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	9 757	40 126
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	92 461	59 041
Възстановени данъци, осигуровки и други	312	778
Плащания на доставчици и други кредитори	(78 936)	(33 363)
Плащания, свързани с персонала	(1 512)	(1 101)
Платени данъци, такси и други подобни	(664)	(44 168)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	11 661	(18 813)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(98)	(116)
(Предоставени)/възстановени заеми	(4 258)	(3 064)
Доверители	(1 800)	-
Получени лихви	-	7
Предоставени допълнителни вноски	-	(612)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(6 156)	(3 785)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени/(изплатени) заеми	(3 679)	(7 845)
Получени(възнати) банкови заеми, нетно	-	284
Платени лихви	(266)	(1)
Изплатени суми по финансов лизинг	(53)	(133)
Банкови такси и комисионни	(175)	(69)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(4 173)	(7 764)
Изменение на наличностите през годината	1 332	(30 362)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(232)	(7)
Парични наличности в края на периода	10 857	9 757

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на ДФК АД от:

Изпълнителен директор
Мартин Семерджиев



Главен счетоводител
Мария Ганева



Одитор



26 юни 2018

Приложението към консолидирания финансов отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“ДФК” (дружеството-майка) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 22 януари 2010 година. Седалището и адресът на управление на дружеството-майка е в гр. Бургас.

Предметът на дейност на Групата е свързан с търговия с метали, строителство и инвестиции в недвижими имоти и последващата им продажба, оказване на услуги, свързани с водния транспорт.

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 26 юни 2018 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Групата води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички предприятия, които, съгласно изискванията на закона са определени като Предприятия от обществен интерес. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

От 1 януари 2016 година Групата изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България.

До 1 януари 2016 година финансовите отчети на Групата са изготвяни на база на Международните счетоводни стандарти (МСС), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз.

Ръководството на Групата се е съобразило с всички стандарти, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение в България към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

2.3. Счетоводни принципи. Мерна база

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на съответната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Всички данни за 2017 и 2016 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.4. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и на дъщерните дружества към 31 декември 2017 г., представени като едно цяло. Дъщерни дружества са тези, в които Групата притежава пряко или косвено над 50 % участие в капитала, или в управлението на съответното дружество, поради което осъществява контрол. Където е било необходимо, са извършени корекции в счетоводните политики на отделните дъщерни дружества, така че те да бъдат в съответствие със счетоводната политика на групата като цяло. Всички съществени вътрешни сделки и салда между дружествата в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен метода на пълната консолидация.

2.5. Дъщерни дружества

Към 31 декември 2017 година групата включва следните дъщерни дружества, в които дружеството-майка притежава пряко участие:

Дружество	Дял в капитала %
Алси ЕООД	100
Ник Тур Транс ЕООД	100
Сий Шипинг ЕООД	100
Делта-Ин ЕООД	100
Електрооползотворяване ЕАД	100
Лайт Импекс М ЕООД	100
Варнаком ЕООД	100
Тимбър Експорт ЕООД	100
Мастър Метал Варна ЕООД	100
ВНД Пропъртис ЕООД	100
Трикс Лоджистикс ЕООД	100
Прометал Трейдинг ЕООД	100
Бляк Сий Фишинг ЕООД	100
Феникс Експорт ЕООД	100
Феникс Ресурс СНТ ЕООД	100
Агроком продукт ЕООД	100
ДФК Акаунт ЕООД	100

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.5. Дъщерни дружества (продължение)

Към 31 декември 2017 година, в консолидирания си отчет, групата е включила две дъщерни дружества, в които дружеството-майка притежава непряко участие чрез едно от дъщерните си дружества:

	Дял в капитала %
ГМК 1 АД	
Пропъртис Къмпани БГ АД	99,00%
	51,76%

2.6. Неконтролиращо участие

Малцинственото участие представлява онази част от нетните активи на дъщерните предприятия, свързана с участия, които не са притежание пряко или косвено чрез други дъщерни дружества на дружеството-майка.

2.7. Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Групата притежава значително влияние. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Асоциираните дружества са представени в счетоводния баланс в съответствие с изискванията на СС 28 *Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия*, по метода на собствения капитал, съгласно който инвестицията се вписва първоначално по себестойност, а в последствие се преизчислява според промените в дела на инвеститора в нетните активи на предприятието.

2.8. Сравнителни данни

Групата следва да представя сравнителни данни към същата дата на предходната година, към която е изготвен годишният финансов отчет. Някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2016 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

2.9. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.10. Приложение на принципа за действащо предприятие

Консолидирания финансов отчет на Групата за периода, приключващ на 31 декември 2017 година, е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Това означава, че Групата няма нито намерение, нито необходимост да преустанови своята дейност. Към датата на отчета, текущите пасиви превишават текущите активи с 8,887 хил. лв. Това състояние на нетните текущи активи затруднява дейността на групата и може да постави под съмнение принципа на действащо предприятие, въз основа на който се изготвят финансовите отчети. Ръководството на групата предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране чрез парични потоци от продажби, ще бъдат адекватни за ликвидните нужди през следващата 2018 г. В резултат на това ръководството на групата е изготвило настоящия консолидиран финансов отчет на принципа на действащо предприятие и в него не се съдържат преоценки на активите и рекласификации на пасивите, каквито се изискват, в случай че тя не би могла да продължи дейността си.

2.11. Функционална валута и валута на представяне. Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на Групата е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която тя е регистрирана. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на Групата също е български лев.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира групата за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2017:

31 декември 2016:

1 USD = 1.63081 лв.

1 USD = 1.85545 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.12. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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

2.12.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Групата, са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което Групата не е изложена на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, Групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.12.2. Кредитен риск

Групата не е изложена на кредитен риск, тъй като не осъществява директни сделки с клиенти.

2.12.3. Ликвиден риск

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Групата в договорените срокове. При определени случаи Групата използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи 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.

Групата е приела счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Последващо извършваните разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, се капитализират. Последващо извършвани разходи във връзка със значими ремонтни дейности се капитализират, в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Активите, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни материални активи. Активите първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Разходите за лихви се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Групата 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 обезценки (виж също бележка 3.4. и 3.12.).

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на имота) се признава в печалба и загуба за периода.

3.4. Обезценка на дълготрайни материални активи, нематериални активи и инвестиционни имоти

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, Групата изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Групата изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването ѝ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.4. Обезценка на дълготрайни материални активи, нематериални активи и инвестиционни имоти (продължение)

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се отчитат по цена на придобиване. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода "средно претеглена цена". В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато и само когато Групата стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от баланса, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на НСС 32 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от баланса, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на НСС 32 *Финансови инструменти*, Групата класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.6.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.6.1. Предоставени кредити и вземания (продължение)

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.6.2. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.6.3. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Групата прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Загубата от обезценка на предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.6.4. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Групата оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката.

Задължения по лихвени заеми

След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Групата преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.7. Основен капитал

Основният капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността приета от общото събрание на акционерите, която не може да бъде по-висока от стойността на апортната вноска, определена от назначените от съда специално за случая лицензирани оценители.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.8. Премии/(отбиви) от емисии на акции

Премииите или отбивите от емисии на акции представляват разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните и действително заплатените акции. Премииите и отбивите от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.

3.9. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Групата да превежда начислените суми по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Групата над десет последователни години.

Групата е направила приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия консолидиран финансов отчет.

3.10. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на Групата като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 (продължение)

3.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.12. Разходи за амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2017	2016
Сгради	4%	4%
Съоръжения	4 %	4 %
Машини	15 - 30 %	15 - 30 %
Автомобили и транспортни средства	25 %	25 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер на 15 %.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер на 4 %.

3.13. Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Групата във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават текущо в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.14. Данъчно облагане

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)

3.14. Данъчно облагане (продължение)

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Групата ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В консолидиранния счетоводен баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 и 2016 г. Групата дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2018 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

4. Дълготрайни материални активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2017	2,937	4,644	8,147	5,356	231	21,315
Постъпили	62	-	314	524	73	973
Излезли	-	(477)	-	(1,208)	(5)	(1,690)
Салдо на 31 декември 2017	2,999	4,167	8,461	4,672	299	20,598
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2017	-	474	4,608	3,851	184	9,117
Амортизация за периода	-	191	602	401	37	1,231
Амортизация на излезлите	-	(104)	-	(563)	(5)	(672)
Салдо на 31 декември 2017	-	561	5,210	3,689	216	9,676
Балансова стойност на 31 декември 2017	2,999	3,606	3,251	983	83	10,922
Балансова стойност на 31 декември 2016	2,937	4,170	3,539	1,505	47	12,198

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)

5. Активи в процес на изграждане

Представените в консолидирания отчет за финансово състояние активи в процес на изграждане, представляват стойността на капитализирани разходи по изграждане на складова и логистична база на групата.

6. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2017	866	809	1,675
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	866	809	1,675
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2017	-	87	87
Амортизация за периода	-	35	35
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	-	122	122
Балансова стойност на 31 декември 2017	866	687	1,553
Балансова стойност на 31 декември 2016	866	722	1,588

7. Инвестиции в асоциирани дружества

	към 31.12.2017		към 31.12.2016	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%
Рапидо Транс ООД	3	50	3	50
АБ Солюшън секюрити ООД	3	50	3	50
Гамитрейд 2 ООД	3	50	3	50
Общо	9		9	

8. Дългосрочни вземания

Съгласно клаузите на Търговския закон и дружествените договори, дружеството-майка е предоставило допълнителни парични вноски на някои от асоциираните дружества. Същите са безлихвени, като ръководството на Групата има основания да ги третира като дългосрочни. Групата е предоставила на други търговски дружества, включително асоциирани такива, дългосрочни заеми, отпуснати при лихвени нива между 1 и 7 % годишно.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)
9. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Стоки		
Терени, предназначени за строителство	22,973	23,506
Имоти, предназначени за продажба	1,850	1,850
Материали	327	327
Общо	95	122
	25,245	25,805

10. Вземания

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Доверители		
Предоставени търговски заеми	1,620	24,000
Вземания от клиенти	27,187	19,678
Предоставени аванси	10,947	6,305
Вземания от лихви по предоставени търговски заеми	1,382	1,761
Данъци за възстановяване	1,947	1,596
Предоставени гаранции	298	288
Предплатени разходи	629	220
Други вземания	70	3
Общо	1,337	328
	45,417	54,179

Групата е предоставила краткосрочни търговски заеми в размер общо на 27,187 хил. лв. на други търговски дружества. Заемите се олихвяват с годишен лихвен процент между 1 и 7 %. Заемите са необезпечени.

11. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева		
Парични средства във валута	6,812	9,565
Депозити	145	192
Общо	3,900	-
	10,857	9,757

Представените в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2017 година парични средства са налични в брой и по разплащателните сметки на Групата.

Съгласно сключени договори, дружества от групата са предоставили парични средства на влог на физическо лице в размер общо на 3,900 хил.лева. Групата има право да разполага с паричните средства, когато са й необходими.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)

12. Основен капитал

Към 31 декември 2017 година внесенят напълно основен капитал на дружеството-майка е в размер на 4,390 хил. лв., разпределен в 43,899 броя акции на приносител с право на глас, всяка една с номинална стойност 100 лева.

Към 31 декември 2017 година акционери на Групата са следните физически лица:

	31.12.2017	
	брой акции	в процент
Мартин Семерджиев – член на СД и Изпълнителен директор		
Женя Аврамова	43,879	99,96%
Мария Ганева	10	0.02%
Общо емитирани и платени акции	10	0.02%
	43,899	100%

13. Задължения по търговски кредити

Групата е получила търговски заеми, главницата по които към 31 декември 2017 година е общо в размер на 643 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 1,008 хил. лв.) Задълженията по заемите са изискуеми след 2017 година, поради което са представени в настоящия консолидиран финансов отчет като дългосрочни. Заемите се олихвяват с годишен лихвен процент между 1 и 7.00 %. Заемите са необезпечени.

14. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения по получени аванси	53,169	70,181
Задължения към доставчици	36,449	30,776
Задължения по получени краткосрочни заеми	313	263
Задължения за лихви	88	189
Задължения за данъци	196	138
Текуща част на договори за финансов лизинг	37	134
Задължения към социалното осигуряване	48	121
Задължения към персонала	106	93
Общо	90,406	101,895

Групата е сключила договор за финансов лизинг във връзка с придобиването на автомобили, машини и съоръжения. Към 31 декември 2017 година задължението общо възлиза на 94 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 123 хил. лв.). Групата дължи лихви в размер на 3.6-4.5 %. Задълженията се изплащат на месечни вноски, като последната е дължима през м. декември 2018 година. Краткосрочната част от задълженията по договорите за финансов лизинг в размер на 37 хил.лв. е представена в текущите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)

14. Текущи пасиви (продължение)

Групата е кредитополучател по договори за заем, сключени с други търговски дружества, с краен срок на погасяване през 2018 година. Заемите се олихвяват с годишен лихвен процент в диапазона 1% - 7%. Част от заемите са необезпечени, а друга част са обезпечени посредством подписани записи на заповед от групата в полза на кредитодателите.

15. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	64,967	41,029
Приходи от услуги	10,053	7,074
Приходи от наеми	1,373	1,066
Други приходи	1,439	334
Общо	77,832	49,503

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Гориво, енергийни продукти и смазочни материали	1,336	1,100
Поддръжка на бази и активи	430	353
Ел.енергия, вода и отопление	215	206
Офис-материали	60	64
Консумативи по поддръжка на транспортни средства	55	62
Инструменти	10	4
Други	567	326
Общо	2,673	2,115

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)
17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Комисионни	4,343	4,681
Транспортни и логистични услуги	3,160	3,011
Наеми	1,360	1,488
Разходи за поддръжка и ремонт на активи	200	176
Охрана	120	113
Консултантски услуги	150	107
Застраховки	90	86
Данъци и такси	86	77
Комуникационни услуги	65	73
Услуги по оползотворяване	7	4
Други	291	245
Общо	9,872	10,061

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	1,526	1,312
Разходи за осигуровки	278	222
Общо:	1,804	1,534

19. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Производствени загуби	596	-
Отписани вземания	170	-
Данъци и такси	106	104
Командировки	58	57
Други	77	86
Общо	1,007	247

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2017 (продължение)

20. Разходи за данъци върху печалбата

Ефективният разход за данък е представен в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Финансов резултат преди облагане	2,644	805
Дължим данък по приложимата данъчна ставка 10%	264	81
Ефект от постоянни разлики	(27)	1
Разходи за данъци върху печалбата	237	82

21. Поети ангажименти и условни задължения

Съгласно договор с една търговска банка от юли 2017 година, на Групата е предоставена безусловна и неотменима банкова гаранция, в размер на 1,000 хил. лв. и със срок на валидност до 31 юли 2018 година. Банковата гаранция е издадена във връзка с издаване на разрешение на дружество от групата като организация по оползотворяване на излязло от употреба електрическо и електронно оборудване (ИУЕЕО), както и за гарантиране на постигането на целите за разделно събиране, повторна употреба, рециклиране и/или оползотворяване на ИУЕЕО и за създаване на система по чл. 15 от Закона за управление на отпадъците.