

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2016 година**

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор	1
Консолидиран отчет за всеобхватния доход	6
Консолидиран отчет за финансовото състояние	7
Консолидиран отчет за промените собствения капитал	8
Консолидиран отчет за паричните потоци	9
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	10
2.1 База за изготвяне	10
2.2. Групата като действащо предприятие	11
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	11
2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания	22
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	24
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	25
5. Приходи и разходи	28
6. Данък върху доходите	29
7. Имоти, машини и съоръжения.....	31
8. Нематериални активи	32
9. Инвестиционни имоти.....	33
10. Материални запаси	34
11. Търговски и други вземания	35
12. Парични средства и краткосрочни депозити	35
13. Основен капитал	36
14. Лихвоносни заеми и привлечени средства	36
15. Доходи за персонала при пенсиониране	37
16. Търговски и други задължения	39
17. Оповестяване на свързани лица.....	39
18. Ангажименти и условни задължения	40
19. Цели и политика за управление на финансовия риск	41
20. Справедливи стойности на финансови инструменти	44
21. Събития след отчетната дата	44

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управители

Янко Илиев Кръндаров
Павел Шерцъл
Павел Сланец

Прокурист

Андреана Стоянова Матева

Седалище и адрес на управление

бул. "Ситняково" No 48,
Офиси Сердика, ет. 7
гр. София, 1505

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 130577464

Правни консултанти

Адвокатско дружество Салчев и съдружници

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД
РайфайзенБанк България ЕАД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Ръководството на „Интерснaк България“ ЕООД и неговото дъщерно дружество (Групата) представя своя годишен доклад и консолидиран годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Предметът на дейност на Групата през 2016 г. е търговия със стоки от внос. В портфолиото са включени продукти с марка «Чио» (картофен чипс и снaксове), «Чипи» (картофен чипс), «Нътлайн» (ядки), «Пом Бер» (картофени мечета, произведени от картофено брашно), както и солети, солени бисквити и пуканки под марката «Чио» и «Чипи».

Дъщерно дружество на „Интерснaк България“ ЕООД – „Чипи България“ ЕООД не осъществява стопанска дейност.

Групата е пазарен лидер на пазара на картофен чипс в страната с около 50% пазарен дял. Всички продукти се произвеждат и внасят от други дъщерни дружества на компанията - майка – от Румъния, Унгария, Германия и Полша.

Към 31 декември 2016 г. в Групата работят 99 служители.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Групата за 2016 г. преди данъци е в размер на 17 хил. лв. загуба. (2015 г.: резултат след данъци 596 хил. лв.).

Основните показатели, които характеризират резултатите от дейността и финансовото състояние на Групата са:

Показатели	2016 (хил. лв.)	2015 (хил. лв.)
Продажба на стоки	22,191	20,485
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност	164	(377)
Загуба преди данъци	(17)	(596)
Загуба за годината	(31)	(607)
Общо активи	6,941	7,338
Собствен капитал	(172)	(141)

Основната причина за увеличението на приходите е в нарастналия обем на продажбите, балансирано както в България, така и в експортните направления (Сърбия и Македония). От своя страна по-високите продажби, особено в категорията Чипс, където имаме ръст на пазарния дял води до подобряването на резултата за годината.

Допълнителна информация относно приходите и разходите на Групата е оповестена в Бележка 5 от пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Към 31 декември 2016 г. в Групата работят 99 служители.

През 2016 г. Групата обнови Етичния си кодекс следвайки принципите от етичния кодекс на Интерснак Груп. Разбиранията за етично, морално и законосъобразно поведение са очертани в седем принципа, които са валидни за всички.

1. Произвеждаме качествени снаксове съгласно най-високите стандарти.
2. Действията ни са винаги почтени.
3. Постъпваме почтено и в интерес на Интерснак Груп.
4. Осъждаме всички форми на подкупи и корупция.
5. Отнасяме се справедливо към хората.
6. Конкурираме се честно и зачитаме свободния пазар.
7. Гржим се за околната сред и извършваме дейността си

Дивиденди и разпределение на печалбата

През финансовата 2016 г. няма печалба за разпределяне и Групата не е изплащала дивиденди.

Структура на основния капитал

„Интерснак България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България през 2001 г. Едноличен собственик на капитала е Интерснак Интернешънъл Б.В., Холандия. Основният капитал на Дружеството е 1,200 хил. лв., разпределен в 1 (един) дяла от 1,200 (хиляда и двеста) хил. лева. През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

„Интерснак България“ ЕООД притежава 100% от дяловете в Чипи България ЕООД в размер на 5 хил. лв. Дъщерното дружество не е извършвало дейност за 2016 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Ръководството не предвижда промени в предмета на основната дейност на Групата в краткосрочен план и дългосрочен план и си е поставило за цел да продължи успешното развитие на дейността на Групата и през 2017 г. Рисковете, пред които е изправена Групата, са свързани с развитието на пазара в Сърбия от гледна точка на магазините за търговия на дребно и евентуалното навлизане на международни вериги, както и несигурността относно митническото облагане в Македония, което налага лимити за максималното количество внесена стока на тримесечие.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- Развитие на дейността на Групата – търговия с чипс, картофени пелети, снакс, ядки и пуканки и увеличаване на пазарния дял на пазара на печива;
- Генериране на положителен финансов резултат след данъци чрез ръст на приходите и контрол на разходите;
- Оптимизиране и подобряване на вътрешните процеси и контроли с цел реализиране на поставените цели.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Финансови инструменти и финансов риск

Финансовите инструменти на Групата включват основно вземания, задължения, парични средства и други финансови активи.

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

- кредитен риск;
- ценови риск;
- ликвиден риск
- риск на паричния поток

Политиката на Групата за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Групата, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити.

Експозицията към кредитен и ценови риск възниква в нормалния ход на бизнеса на Групата. Ценовият риск от своя страна е съставен от два компонента - лихвен и валутен риск. През отчетния период Групата не е била изложена на лихвен риск, тъй като оперира с достатъчен собствен оборотен капитал и обслужва редовно своите търговски и други задължения. Групата не е изложена на значителен валутен риск.

Финансови инструменти и финансов риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Групата е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Ръководството на Групата е установило кредитна политика на 100% авансово предплащане от клиентите си. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Групата работи с банки с висок рейтинг.

Подходът на Групата за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Групата.

Групата не е изложена на риск на паричния поток, тъй като няма значителни колебания в размера на бъдещите парични потоци по финансови инструменти, използвани от Групата.

Допълнителна информация относно финансовите инструменти на Групата, както и относно целите и политиката на Групата по управление на финансовия риск е упомената в Пояснителна бележка 20 към консолидирания финансов отчет.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През текущата година Групата не е извършвала научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ГРУПАТА

Групата няма самостоятелни клонове в страната.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и се представлява от всеки от двама от управителите заедно или от управител и прокурист - заедно.

Към 31 декември 2016 г. като управители на „Интерснак България“ ЕООД в Търговския регистър са вписани:

1. Янко Илиев Кръндаров
2. Павел Шерцъл
3. Павел Сланец

Прокурист на Дружеството е Андреана Стоянова Матева.

„Чипи България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и се представлява от всеки от двама от управителите заедно или от управител и прокурист - заеднокато управители на „Чипи България“ ЕООД в Търговския регистър са вписани:

1. Янко Илиев Кръндаров

Прокурист на Дружеството е Андреана Стоянова Матева.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Янко Илиев Кръндаров
Управител
ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
16 март 2017 г.



Андреана Стоянова Матева
Прокурист
ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
16 март 2017 г.

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик

На

„Интерснак България“ ЕООД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „Интерснак България“ ЕООД и нейното дъщерно дружество („Групата“), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 година, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 година и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Други въпроси

Сравнителната информация, включена в приложения консолидиран финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2016 година не е одитирана.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

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

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.



Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран 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 в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на консолидирания доклад 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 ноември 2016 година / утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита



15 юни 2017 година

гр. София, България

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

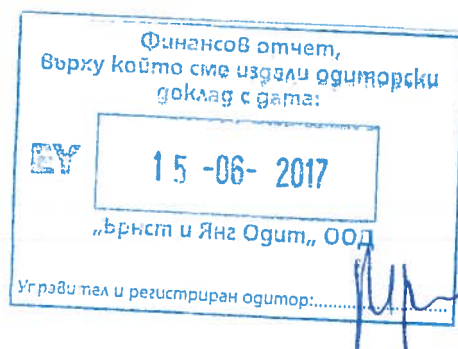
	Бележки	2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби на стоки		22,191	20,485
Отчетна стойност на продадените стоки		(13,203)	(12,081)
Брутна печалба		8,988	8,404
Други приходи	5.1	53	204
Разходи за дистрибуция и маркетинг	5.2	(7,015)	(7,079)
Административни разходи	5.3	(1,356)	(1,294)
Други разходи	5.4	(506)	(612)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		164	(377)
Финансови разходи	5.5	(181)	(219)
Загуба преди данъци		(17)	(596)
Разход за данък върху доходите	6	(14)	(11)
Загуба за годината		(31)	(607)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(31)	(607)

Янко Илиев Кръндаров
 Управител

Андреана Стоянова Матева
 Финансов директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на представляващите Групата на 29 май 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 44 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2016 г.

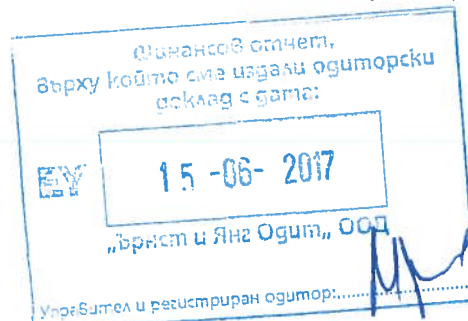
	Бележки	2016 <i>хил. лв.</i>	2015 <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Машини, съоръжения и оборудване	7	322	458
Нематериални активи	8	389	460
Инвестиционни имоти	9	1,270	1,270
Активи по отсрочени данъци	6	170	184
		2,151	2,372
Краткотрайни активи			
Материални запаси	10	1,585	1,023
Търговски и други вземания	11	2,949	3,754
Вземания от свързани лица	17	9	14
Парични средства и краткосрочни депозити	12	247	175
		4,790	4,966
ОБЩО АКТИВИ		6,941	7,338
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	1,200	1,200
Натрупана загуба		(1,372)	(1,341)
Общо собствен капитал		(172)	(141)
Дългосрочни пасиви			
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	15	43	46
		43	46
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	2,228	1,969
Лихвоносни заеми и привлечени средства	14	3,246	4,543
Задължения към свързани лица	17	1,596	921
		7,070	7,433
Общо пасиви		7,113	7,479
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6,941	7,338

Янко Илиев Кръндаров
 Управител

Андреана Стоянова Матева
 Финансов директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на представляващите Групата на 29 май 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 44 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

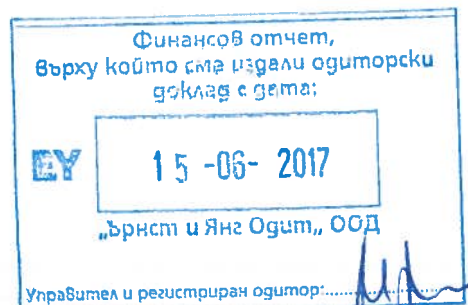
	Основен капитал (Бележка 14)	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2015 г.	1,200	(734)	466
Загуба за годината	-	(607)	(607)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(607)	(607)
На 31 декември 2015 г.	1,200	(1,341)	(141)
На 1 януари 2016 г.	1,200	(1,341)	(141)
Загуба за годината	-	(31)	(31)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(31)	(31)
На 31 декември 2016 г.	1,200	(1,372)	(172)

Янко Иванев Коръндаров
Управител

Андреана Стоянова Матева
Финансов директор

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на представляващите Групата на 29 май 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 10 до страница 44 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

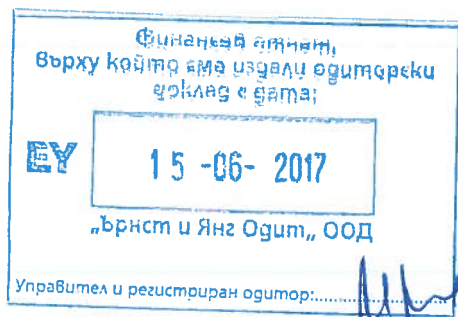
Бележки	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления, свързани с търговски контрагенти	26,762	24,595
Плащания, свързани с търговски контрагенти	(18,712)	(19,124)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2,743)	(2,933)
Платени данъци, различни от данък върху дохода	(3,037)	(3,044)
Платени лихви по заеми	(75)	(123)
Други плащания за основна дейност	(26)	(8)
Нетни парични потоци от оперативната (използвани в) дейност	2,169	(637)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Постъпления, свързани с дълготрайни активи	32	206
Плащания, свързани с дълготрайни активи	(90)	(374)
Нетни парични потоци от инвестиционна (използвани в) дейност	(58)	(168)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	-	808
Изплащане на заеми	(1,297)	-
Плащания на задължения по лизингови договори	(621)	(48)
Парични потоци от отрицателни курсови разлики	(8)	(7)
Други плащания за финансова дейност	(113)	(29)
Нетни парични потоци от финансова (използвани във) дейност	(2,039)	724
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	72	(81)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	175	256
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	247	175

13

Янко Илиев Кръндаров
 Управител

Андреана Стоянова Матева
 Финансов директор

Консолидирания финансов отчет е одобрен за издаване с решение на представляващите Групата на 29 май 2017 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 44 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.



ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) и неговото дъщерно дружество ЧИПИ БЪЛГАРИЯ ЕООД („Групата“) за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от управителите на Групата на 29 май 2017 г.

„Интерснак България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България през 2001 г., с ЕИК 130577464, със седалище и адрес на управление гр. София, България, бул. Ситняково № 48, Офиси Сердика, ет. 7.

Едноличен собственик на капитала е Интерснак Интернешънъл БВ, Холандия дружеството майка на групата. «Интерснак България» ЕООД е част от Група «Интерснак», която е:

- Международна компания с над 45 годишен опит в пазара на солени изделия;
- Първата компания, стартирала с производство на картофен чипс в Германия;
- Пазарен лидер в редица европейски страни, сред които Германия, България, Унгария, Франция, Чехия, Словакия;
- Пазарен лидер в Европа в областта на търговия с ядки.

Финансовата година на Групата приключва на 31 декември.

Основната дейност на Групата през 2016 г. включва търговия със стоки от внос. В портфолиото на «Интерснак България» ЕООД са включени продукти с марка «Чио» (картофен чипс и снаскове), «Чипи» (картофен чипс), «Нътлайн» (ядки), «Пом Бер» (картофени мечета, произведени от картофено брашно), както и солети, солени бисквити и пуканки под марката «Чио» и «Чипи».

Към 31 декември 2016 г. Групата има 99 души персонал (31.12.2015 г.: 104 души). Дъщерното дружество ЧИПИ БЪЛГАРИЯ ЕООД няма дейност.

2.1 База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база историческа цена.

Консолидираният финансов отчет на Групата е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Консолидираният финансов отчет включва финансовия отчет на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД и на нейното дъщерно дружество ЧИПИ БЪЛГАРИЯ ЕООД, изготвени към 31 декември всяка година. Финансовият отчет на дъщерното дружество се изготвя за същия отчетен период, както и този на компанията-майка, и при прилагането на еднакви счетоводни политики.

Всички вътрешно-групови салда, сделки, приходи и разходи, както и печалби и загуби, които са резултат от вътрешно-групови сделки и са признати в индивидуалните отчети на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД и нейното дъщерно дружество, се елиминират изцяло.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД изготвя отделен индивидуален отчет одобрен на дата 16 март 2017г.

Изявление за съответствие

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

2.2. Групата като действащо предприятие

Към 31 декември 2016 година Групата отчита отрицателен собствен капитал в размер на -172 хил. лв. и текущите и пасиви превишават текущите и активи с 2,285 хил. лв. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на компанията майка - Интерснак Интернешънъл Б.В., Холандия. Ръководството на Групата е преценило, че текущите капиталови и финансови ресурси ще бъдат адекватни на изискванията за ликвидност през 2017 г. като се има предвид очакваните бъдещи парични потоци, и продължаващата подкрепа от компанията майка под формата на заеми за покриване на капиталовия недостиг. Дружеството майка е заявила намерението си да продължава да подкрепя финансово Дружеството с писмо за намерение за финансова подкрепа за следващите дванадесет месеца.

На тази база Групата е преценила, че изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет на база принципа-предположение за действащо предприятие е подходящ.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Групата анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. Тя е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за доходите.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

2.3 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

Отсрочен данък (продължение)

- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Групата е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 16.

Другите дългосрочни доходи включват годишни компенсируеми отпуски, които Групата не очаква да уреди изцяло в рамките на следващия отчетен период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато служителите положат труда, който води до получаване на право за бъдещи компенсируеми отпуски. Дългосрочните компенсируеми отпуски се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания за уреждане на неизползваните права за отпуск към края на отчетния период, която отразява очаквания времеви период на уреждане, очакваните нива на възнаграждения, доходността по срочни държавни облигации към края на отчетния период.

Групата има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Групата в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба, чрез другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за възнаграждения“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Групата се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Групата включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в печалбата или загубата. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Групата е приела задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Групата нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по пониската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Групата.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Групата прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Групата първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в печалбата или загубата. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Групата. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в печалбата или загубата.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в печалбата или загубата.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Групата оценява своите финансови инструменти като инвестиции на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 21 и Бележка 9.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- **Ниво 1** – Използват се котиран (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- **Ниво 2** – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- **Ниво 3** – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти и финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като имоти, финансови активи на разположение за продажба се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 21.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	5 – 9 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	2 – 5 години
Компютри	2 – 4 години

Машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са имоти, държани или за получаване на приходи от наеми, или за увеличаване стойността на капитала, или за двете. Като инвестиционни имоти се класифицират и земи, притежавани за неопределено понастоящем бъдещо използване. Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционния имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот. Разходите за текуща поддръжка на инвестиционен имот се признават като разход в периода, в който са извършени.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване, намалена с амортизации и обезценка, ако има такава, която отразява пазарните условия към отчетната дата.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се включват в отчета за доходите в периода на изваждането от употреба или освобождаването.

Групата прехвърля имот от инвестиционен имот в материален запас (имоти за търгуване) само, когато има промяна в използването, доказана чрез започване на разработване с цел продажба. Когато инвестиционен имот се прехвърля към материален запас, приетата стойност на имота за последващо отчитане е неговата справедлива стойност към датата на промяната в използването му. При прехвърляне от материални запаси към инвестиционни имоти, разликата между справедливата стойност на имота към тази дата и неговата предишна балансова стойност се признава в отчета за доходите. Когато Групата започва наново да разработва съществуващ инвестиционен имот с цел продължителното му бъдещо използване като такъв, то имотът остава класифициран като инвестиционен по време на разработването. Когато Групата вземе решение за продажба на инвестиционен имот без да го разработва и критериите за класификация като имот, държан за продажба са изпълнени, имотът се класифицира като държан за продажба и се оценява по справедлива стойност.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Групата като лизингополучател

Групата класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в печалбата или загубата.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Групата ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

л) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер

2 -5 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Материални запаси

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

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Стоки	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на процеса на доставка на стоките и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата.

2.3 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

п) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

р) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

с) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Групата са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2016 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) - Многогодишни култури

Съгласно измененията многогодишните култури са в обхвата на МСС 16 и се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. според възприетата счетоводна политика по модела на цената на придобиване или по модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овощно дърво) остават в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение) - Вноски от наетите лица

Изменението касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Добавени са насоки за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Групата не е имала участия в обхвата на това изменение.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря, само по себе си, на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия позволяват инвеститор, който прилага метода на собствения капитал, да запази оценяването по справедлива стойност по отношение на своите дъщерни дружества. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Измененията в МСС 1 не засягат финансовото състояние или резултати от дейността на Групата, а единствено представянето във финансовия отчет.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (Изменение)

Изменението позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалния финансов отчет. Тъй като Групата не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на ‘условия, даващи право на упражняване’ и ‘пазарни условия’. Добавени са дефиниции за ‘условие за изпълнение на определени показатели’ и ‘условие за прослужване на определен период’;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнието на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценка на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликова величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия консолидирания финансов отчет на Групата.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива (продажба или разпределение към собствениците) не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – дават се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискваните оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица – дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения.
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискваните оповестявания е необходимо да се съдържат или в междинните финансови отчети, или, чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация (например доклад на ръководството), която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Групата.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направила следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в консолидирания финансов отчет:

Лизинг

Групата като лизингополучател

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Групата е сключило договори за лизинг на офис, складове и автомобил за извършване на основната си дейност. Въз основа на оценка на клаузите и условията на споразуменията ръководството счита, че Групата – лизингодател запазва всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху сградата и автомобилите и поради това, договорите счетоводно се третират като оперативен лизинг. Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Допълнителна информация е представена в Бележка 19.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2016 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 43 хил. лв. (2015: 46 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 16).

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Допълнителна информация е представена в Бележка 2.3, и) и м).

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на отчета за финансовото състояние. Към 31.12. 2016 г. Групата има обезценени търговски и други вземания в размер на 792 хил. лв. (2015 г.: 797 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 12.

Обезценка до нетна реализируема стойност на материални запаси

Групата признава обезценка на обездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обращаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез продажба. Ръководството на Групата счита, че балансовата стойност на материалните запаси представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на консолидирания финансов отчет, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси. Допълнителна информация е представена в Бележка 11.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Групата към датата на издаване на настоящия консолидирон финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Групата възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обхваща всички фази на проекта по разработване на МСФО 9 и заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Групата предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разбивки на общите приходи, информация за отделните задължения за изпълнение, изменение в салдата на отчетените активи и пасиви по договори с клиенти, както и ключови преценки и оценки. Групата ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (Разяснения)

Разясненията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на разясненията, е да се изяснят намеренията, при разработването на МСФО 15, по отношение на отчитането на идентифицираните задължения за изпълнение, изменение в текста на принципа „отделно разграничим“, анализ на договорености за продажби за определянето дали Групата действа като принципал или като агент, както и прилагането на принципа за контрол, нови изисквания за лицензите предоставяйки допълнителни насоки за отчитане на интелектуалната собственост и авторските права. Разясненията също предоставят допълнителни практически насоки за прилагането на пълен ретроспективен подход и модифициран ретроспективен подход при преминаване към МСФО 15. Разясненията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от възприемането на тези разяснения върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател“) и на доставчика („лизингодател“). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 12 Данъци върху дохода (Изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи при преценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Групата.

МСС 7 Отчет за паричните потоци (Изменения) – Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Групата.

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Групата.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 4 *Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 *Застрахователни договори**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Групата.

КРМСФО 22 *Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута*

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен предплатен актив или отсрочен приход, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 40 *Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърляния от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Групата.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи три стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. / 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятия, прилагащи за първи път стандартите. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - поясняване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.), и
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Приходи и разходи**5.1. Други приходи**

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба от продажба на дълготрайни активи	27	158
Излишък от материални запаси	14	12
Други приходи	12	34
	53	204

5.2. Разходи за дистрибуция и маркетинг

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Външни услуги	(3,685)	(3,767)
Разходи за възнаграждения	(2,178)	(2,265)
Материали	(800)	(645)
Амортизации	(192)	(162)
Обезценка на вземания (Бележка 12)	(93)	(179)
Възстановени и използвани обезценки на вземания (Бележка 12)	98	150
Други разходи	(165)	(212)
	(7,015)	(7,079)

5.3. Административни разходи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	(625)	(599)
Външни услуги	(552)	(526)
Амортизации	(88)	(79)
Материали	(31)	(34)
Други разходи	(60)	(56)
	(1,356)	(1,294)

5.4. Други разходи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Брак на материални запаси	(446)	(544)
Липси на материални запаси	(12)	(12)
ДДС върху липси и брак на материални запаси	(43)	(25)
Глоби	(5)	(31)
	(506)	(612)

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Приходи и разходи (продължение)**5.5 Финансови приходи и разходи**

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по:		
Банкови заеми	(80)	(122)
Финансов лизинг	-	(1)
Общо разходи за лихви	(80)	(123)
Нетни валутни курсови разлики	(8)	(7)
Разходи за банкова гаранция	(74)	(60)
Други финансови разходи	(19)	(29)
	(181)	(219)

Разходи по икономически елементи

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация (Бележки 7 и 8)	(280)	(241)
Разходи за персонала	(2,803)	(2,864)

6. Данък върху доходите

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
(Разход) за отсрочени данъци	(14)	(11)
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата за периода	(14)	(11)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка остава 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г., е представено по-долу:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна загуба преди данъци	(17)	(596)
Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2016 г. (2015 г.: 10%)	2	60
Данъчни загуби, за които няма признат отсрочен данъчен актив	(8)	(44)
Непризнат и отписан отсрочен данъчен актив върху слаба капитализация	(1)	(22)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(8)	(5)
(Разход) за данък върху доходите	(14)	(11)

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

6. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Печалба или загуба	
	2016	2015	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(22)	(6)	(16)	(5)
Обезценка на вземания	110	110	-	3
Слаба капитализация	75	70	5	(8)
Задължение за неизползвани отпуски и осигуровки	3	5	(2)	(1)
Начисления за персонала	-	-	-	(2)
Задължение при пенсиониране	4	5	(1)	2
Приход по отсрочени данъци			(14)	(11)
Отсрочени данъчни активи	170	184		

Групата не е признала отсрочен данъчен актив върху данъчни загуби от предходни години. Анализът на данъчните загуби и периода, в който срокът за приспадането им изтича, е както следва:

Данъчен период	Период, в който данъчната загуба може да се приспадне	2016	2015
2010	от 2011 до 2015	-	8,083
2011	от 2012 до 2016	-	7,560
2012	от 2013 до 2017	1,904	1,904
2013	от 2014 до 2018	130	130
2014	от 2015 до 2019	973	973
2015	от 2016 до 2020	438	438
2016	от 2017 до 2021	7	-
		3,452	19,088
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		345	1,909

Към 31 декември 2016 г. натрупаната данъчна загуба за пренасяне е в размер на 3,452 хил. лв. (2015 г.: 19,088 хил. лв.). За нея не е начислен актив по отсрочени данъци в размер на 345 хил. лв. (2015 г.: 1,909 хил. лв.), тъй като не е сигурно, че в обозримо бъдеще ще възникнат достатъчно бъдещи печалби, срещу които да се приспадат данъчните загуби за пренасяне.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и съоръжения	Други дълготрайни активи	Разходи за придобиване	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2015 г.	1,802	1,575	619	3,996
Придобити	150	-	-	150
Отписани	(4)	(758)	(619)	(1,381)
На 31 декември 2015 г.	1,948	817	-	2,765
Придобити	9	22	-	31
Трансфер	-	-	-	-
Отписани	(65)	(108)	-	(173)
На 31 декември 2016 г.	1,892	731	-	2,623
Амортизация и обезценка:				
На 1 януари 2015 г.	(1,752)	(1,017)	(619)	(3,388)
Начислена амортизация за годината	(57)	(114)	-	(171)
Отписана	3	630	619	1,252
На 31 декември 2015 г.	(1,806)	(501)	-	(2,307)
Начислена амортизация за годината	(73)	(94)	-	(167)
Отписана	65	108	-	173
На 31 декември 2016 г.	(1,814)	(487)	-	(2,301)
Балансова стойност:				
На 1 януари 2015 г.	50	558	-	608
На 31 декември 2015 г.	142	316	-	458
На 31 декември 2016 г.	78	244	-	322

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Групата е извършила преглед за обезценка на материалните активи към 31 декември 2016 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

Машини и транспортни средства, придобити на финансов лизинг

Балансовата стойност на машини и транспортни средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 0 лв. към 31 декември 2016 г. (0. лв. към 31.12.2015 г.).

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други нематериални активи	В процес на изграждане	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2015 г.	668	14	431	1,113
Придобити	-	-	145	145
Трансфер	500	-	(575)	(75)
На 31 декември 2015 г.	1,168	14	1	1,183
Придобити	6	-	36	42
Трансфер	-	-	-	-
На 31 декември 2016 г.	1,174	14	37	1,225
Амортизация:				
На 1 януари 2015 г.	(639)	(14)	-	(653)
Начислена амортизация за годината	(70)	-	-	(70)
На 31 декември 2015 г.	(709)	(14)	-	(723)
Начислена амортизация за годината	(113)	-	-	(113)
На 31 декември 2016 г.	(822)	(14)	-	(836)
Балансова стойност:				
На 1 януари 2015 г.	29	-	431	460
На 31 декември 2015 г.	459	-	1	460
На 31 декември 2016 г.	352	-	37	389

Обезценка на нематериални активи

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2016 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

9. Инвестиционни имоти

	Инвестиционни имоти
	Земя
	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2015г.	-
Трансфер от имоти, машини и съоръжения	1,270
На 31 декември 2015 г.	1,270
На 31 декември 2016	1,270

Имотът не се експлоатира от Групата.

Оценяване на справедлива стойност

	Инвестиционни имоти
	Земя
	<i>хил. лв.</i>
Справедлива стойност към 31 декември 2016 г.	1,270

Групата ангажира акредитиран външен оценител, който да оцени справедливата стойност на инвестиционния имот, включващ земя (терен). Справедливата стойност към 31 декември 2014 г. е 1,270 хил. лева. Оценката е определена на база на пазарни доказателства и представлява сумата, за която активите могат да бъдат разменени между информирани и желаещи сделката продавач и купувач в справедлива сделка към датата на оценката. Към 31 декември 2016 г. оценителят потвърждава, че поради незначителното движение на пазарните цени на недвижимите имоти през 2016 г., справедливата стойност без разходи за продажба на земите, собственост на Интерснак България ЕООД не би се различавала съществено от техните балансови стойности.

Описание на оценителските методи и ключовите входящи данни при определянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани входящи данни	2016	2015
Земя/терени	Метод на пазарните аналози	Корекции на специфични показатели	*	*

* Корекциите за специфични показатели са свързани с местоположение, площ, достъп, инфраструктура, потенциал на устройствената зона и други и варират в зависимост от сравнимостта със съпоставимия имот.

9. Инвестиционни имоти (продължение)

Оповестяванията на йерархията на справедливата стойност за инвестиционния имот е представена в таблицата по – долу:

	Дата на оценка	Общо <i>хил. лв.</i>	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на		
			Котирани цени на активни пазари	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни ненаблюдавани и входящи данни
Активи, за които се оповестява справедлива стойност:			(Ниво 1) <i>хил. лв.</i>	(Ниво 2) <i>хил. лв.</i>	(Ниво 3) <i>хил. лв.</i>
Земи (терени)	31.12.2015 г.	1,270	-	1,270	-
	31.12.2016 г.	1,270	-	1,270	-

През 2016 г. и 2015 г. не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедливата стойност.

10. Материални запаси

	2016 <i>хил. лв.</i>	2015 <i>хил. лв.</i>
Материали и консумативи	304	319
Обезценка на материали до нетна реализируема стойност	-	-
Материали и консумативи след обезценка	304	319
Стоки	1,281	704
Обезценка на стоки до нетна реализируема стойност	-	-
Стоки след обезценка	1,281	704
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	1,585	1,023

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

11. Търговски и други вземания

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания	3,743	4,547
Обезценка на аванси	(306)	(306)
Обезценка на търговски вземания	(792)	(797)
Търговски вземания след обезценка	2,645	3,444
Предоставени депозити на контрагенти	216	195
Други вземания	88	115
	2,949	3,754

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	797	769
Призната (Бележка 5.2)	92	179
Възстановена (Бележка 5.2)	(59)	(105)
Използвана	(38)	(46)
На 31 декември	792	797

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
2016	3,743	2,237	325	34	6	6	1,135
2015	4,547	2,372	700	74	72	104	1,225

12. Парични средства и краткосрочни депозити

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	172	101
Парични средства в брой	75	74
	247	175

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

13. Основен капитал

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
I дял с номинална стойност 1,200 хил. лв.		
	1,200	1,200
	1,200	1,200
		<i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2015 г.		1,200
31 декември 2015 г.		1,200
На 31 декември 2016 г.		1,200

Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. записаният капитал е изцяло внесен.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2016	2015
			<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Краткосрочни				
(1) Банков овърдрафт Уникредит Булбанк	1 месечен Юрибор +2.15% 1 месечен Софибор +2.15%	30.04.2017	3,246	4,543
(2) Финансов лизинг – краткосрочна част			-	-
			3,246	4,543

(1) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 3,000 хил. евро. Заемът е обезпечен с банкова гаранция от дружеството-майка на Групата и залог на вземания. Той е със срок на погасяване 30 април 2017 г. Заемът е предоговорен със срок на погасяване 15 април 2018г.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

Неусвоени заеми

Към 31 декември 2016 г., Групата има на разположение неусвоени средства по кредитната линия от Уникредит Булбанк общо в размер на 2,621 хил. лв. (2015 г.: 1,325 хил. лв.), по отношение на които са изпълнени всички договорни условия.

15. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и 2015 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж	10	8
Разходи за лихви	2	1
Разходи за минал стаж	(15)	11
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата	(3)	20
Актьорски печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход	(3)	20

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	46	34
Разходи за лихви	2	1
Разходи за текущ стаж	10	8
Изплатени доходи на персонала	-	-
Актьорски (печалби)/загуби	(15)	3
На 31 декември	43	46

15. Доходи за персонала при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2016	2015
Норма на дисконтиране	4.00%	3.89%
Бъдещ ръст на работната заплата	2%	2%
Текучество на персонала	57.4%	42.3%

В таблицата по-долу е представен количествен анализ на чувствителността на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2016 г. спрямо ключовите актюерски допускания:

Предположения	на	Дисконтов фактор		Ръст на раб. заплата		Текучество	
		Увели- чение с 0.25% <i>хил. лв.</i>	Намале- ние с 0.25% <i>хил. лв.</i>	Увели-чение с 1.0% <i>хил. лв.</i>	Намале- ние с 1.0% <i>хил. лв.</i>	Увели- чение с 1% <i>хил. лв.</i>	Намале-ние с 1% <i>хил. лв.</i>
Ефект	върху	(3)	2	8	(11)	(7)	8
пенсионното задължение							
—							
увеличение/(намаление)							

Анализът на чувствителността е направен чрез екстраполиране на ефекта от разумно очаквани промени в ключовите допускания върху салдото на пенсионното задължение в края на отчетния период.

В таблицата по-долу е представена матуритетната структура на задължението за доходи на персонала при пенсиониране на база на очакваните недисконтирани плащания:

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
До 1 година	-	-
От 2 до 5 години	-	-
От 6 до 10 години	9	8
Над 10 години	475	123
Общо очаквани недисконтирани плащания	484	131

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

16. Търговски и други задължения

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски задължения	1,584	1,348
Задължения към персонала	309	269
Дължими социални осигуровки	53	58
Задължения към бюджета	265	283
Други задължения	17	11
	2,228	1,969

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения и задълженията към персонала не са лихвоносни и се уреждат в законоустановения срок;
- Други задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в договорения срок.

17. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Групата е Пфайфър и Ланген Индъстри – и Хендълс К.Г., Германия.

Пряка компания-майка

100 % от дяловете на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД се притежават от Интерснак Интернешънъл Б.В., Холандия.

Дъщерни предприятия

„Чипи България“ ЕООД е еднолично дъщерно дружество на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД.

Други свързани лица

Интерснак Груп ГМБХ и Ко, Германия, Интерснак Германия, Чио Унгария, Интерснак Румъния, Интерснак Чехия, Интерснак Полша, Кели Австрия, Интерснак Груп и ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Пфайфър и Ланген Индъстри – и Хендълс К.Г., Германия.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

17. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
Интерснак Румъния					
	2016	182	10,677	9	1,219
	2015	194	8,665	14	571
Интерснак Груп ГМБХ и Ко, Германия					
	2016	-	386	-	59
	2015	-	459	-	76
Други					
	2016	-	2,875	-	318
	2015	19	3,058	-	274
Общо	2016	182	13,938	9	1,596
Общо	2015	212	12,181	14	921

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Групата не е извършила обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2016 г. (2015 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

18. Ангажименти и условни задължения**Правни искиове**

Срещу Групата няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица.

Групата има получени банков краткосрочен заем за оборотни средства, който е обезпечен с банкова гаранция от дружеството-майка и залог на вземания (Бележка 15).

Ангажименти по оперативен лизинг – Групата като лизингополучател

Групата е сключила договори за оперативен лизинг. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

18. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Ангажименти по оперативен лизинг – Групата като лизингополучател (продължение)

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
До една година	321	258
От една до пет години	273	394
Над пет години	-	-
	594	652

Групата наема няколко склада и офис по договори за оперативен лизинг.

През годината, завършваща на 31 декември 2016 г., в печалбата или загубата са включени разходи за наеми в размер на 182 хил. лв. (2015 г.: 177 хил. лв.)

Ангажименти по финансов лизинг

Групата няма задължения по финансов лизинг като лизингополучател.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по договори за финансов лизинг, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови вноски, са както следва:

	2016	2015
	Настояща	Настояща
	стойност на	стойност на
	плащанията	плащанията
	(Бележка 15)	
	хил. лв.	хил. лв.
До една година	-	-
От една до пет години	-	-
Над пет години	-	-
Общо минимални лизингови вноски	-	-
Намалени със сумата на финансовите разходи	-	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	-	-

19. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Групата включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., както и през 2015 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

19. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци <i>хил. лв.</i>
2016		
В евро	+0.5%	(16)
В евро	-0.2%	6
2015		
В евро	+0.5%	(23)
В евро	-0.2%	9

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2016 г.

	На поискване <i>хил. лв.</i>	< 3 месеца <i>хил. лв.</i>	3-12 месеца <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	3,246	3,246
Търговски и други задължения	-	2,228	-	2,228
Задължения към свързани лица	-	1,596	-	1,596
Общо	-	3,824	3,246	7,070

19. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2015 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	4,543	4,543
Търговски и други задължения	-	1,969	-	1,969
Задължения към свързани лица	-	921	-	921
Общо	-	2,890	4,543	7,433

Валутен риск

Групата не е изложена на съществен валутен риск, тъй като основните трансакции са деноминирани в евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Кредитен риск

Групата търгува предимно с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Търговските вземания се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрация на кредитен риск. Също така Групата има сключена застраховка „Търговски риск“ с Българска Агенция за Експортно Застраховане /БАЕЗ/. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. намалена със сумите по сключената застраховка.

Управление на капитала

Върху Групата няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

20. Справедливи стойности на финансови инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Групата е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

Ръководството на Групата счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

21. Събития след датата на отчетната дата

Предоставеният заем от Уникредит Булбанк е предоговорен със срок на погасяване 15 април 2018 г. Не са настъпили други събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.