

РИТЕКС АД

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е с. Казичене, ул. Васил Левски 1А.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на борса.

„РИТЕКС“ АД има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав Венцислав Пасков – председател и изпълнителен директор, Хари Пасков и Боряна Георгиева.

Средносписъчният брой на персонала за 2016 година е 8 души, в т.ч.:

Ръководители	- 1 бр.
Техници и приложни специалисти	- 2 бр.
Помощен административен персонал	- 1 бр.
Професии, неизискващи спец. квалиф.	- 4 бр.

Основната дейност на Дружеството се състои в отдаване под наем на собствени недвижими имоти. От 01.07.2011 г. е спряна дейността по производство на памучни преди и застият персонал в тази дейност е освободен.

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2015 г.) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 27.03.2017 г.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2016 г. За нерешени въпроси в НСС се прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти, като този факт се оновестява.

3 Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви и в съответствие с принципа на текущо начисляване и на действащо предприятие.

Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен одитиран финансов отчет за 2015 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2016 и 2015 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31.12.2016 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

Всички данни за 2016 г. и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на наричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в

съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR – 1.95583 лв.

На 31.12.2016 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение 1USD = 1.85545 лв., а спрямо английската лира в съотношение 1GBP – 2.28437 лв.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

	2016 г.	2015 г.
• софтуер	2 години	2 години
• други	6.7 години	6.7 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700,00 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

	2016	2015
• Сгради	25 години	25 години
• Машини	3.3 години	3.3 години
• Съоръжения	25 години	25 години
• Транспортни средства	10 години	10 години
• Стопански инвентар	6.7 години	6.7 години
• Компютри	2 години	2 години
• Други	6.7 години	6.7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираат като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

Печалби и загуби при отписване на ДМА се отчитат като се сравнят нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива. Когато преоценените активи се продават, сумите включени в преоценен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Балансовата стойност на ДМА подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 - Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При лизингополучателя

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на настоящия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16, СС 38 и СС 4.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод.

Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството като вземане, равно на определените в договора наемни плащания: в сумата им се включват: справедливата цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансов приход за бъдещи периоди.

Отписва отдадения актив и дохода от продажбата се включва в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява вземането по договора с получените през срока на договора плащания.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в баланса на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от СС 16 и СС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прякия линеен метод, директно като приход в Отчета за приходи и разходи за съответния отчетен период.

Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до

размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи /сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: засми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни

доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са: вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания с договорен характер, предоставени срочни парични депозити в банки и др. предприятия, които не се търгуват на активен пазар) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котират на активен пазар.

Търговските и други вземания в лсва са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци. Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Възстановяването на загуби от обезценка се извършва през отчета за приходи и разходи и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общозаводските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степенята, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни

инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прякия метод, съгласно изискванията на СС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни (които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции и в съответствие със съдебната му регистрация.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и законов резерв „фонд Резервен“.

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрити загуби, неразпределени към текущия период.

Пенсионни и други задължения към персонала

Краткосрочните доходи на наети лица са тези, които се очаква да бъдат изцяло уредени до 12 месеца след края на годишния отчетен период, в който наетите лица са положили съответния труд. Задълженията към персонала включват надници, заплати, бонуси, социални доплащания, придобивки и вноски по социални и здравни осигуровки.

Планове за дефинирани вноски - Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск - Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.

Дефинирани доходи при пенсиониране - планове за доходи след приключване на трудовите правоотношения, различни от планове с дефинирани вноски. В съответствие с изискванията на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството изплаща еднократно обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов

стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при нает труд в дружеството над десет последователни години – т.е. това е дългосрочно задължение. Настоящата стойност на задължението по плана е изчислено на основата на актюерска оценка от независими специалисти в тази област.

Разходите за трудов стаж се признават в Отчета за приходите и разходите и включват разходите за текущ трудов стаж, разходите за минал трудов стаж и всяка печалба или загуба при уреждане.

Актюерските печалби и загуби е корекцията на актюерските предположения и ефекта от предположенията, т.е. изменението в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи.

Преоценката на задължението се признава също в Отчета за приходи и разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване - тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж - такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват по амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банкови заеми се вземат с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицира като текущи задължения, частта, дължима след 12 месеца се представя като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит.

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

Безвъзмездни средства, предоставени от правителството и други дарения

Дружеството признава безвъзмездни средства (дарения), предоставени от държавата тогава, когато има достатъчна сигурност, че ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Съгласно СС 20 правителствените дарения се отчитат като финансиране, когато то е свързано с амортизируеми активи. Признават се като приход пропорционално на начислените амортизации на активите, придобити от дарението, за текущия период.

Подлежащите на възстановяване безвъзмездни средства, поради неспазване на условията по договора, се отчитат като задължение, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Когато задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита в увеличение на балансовата стойност на актива, придобит чрез дарението или като друг разход.

Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, т.е. при спазване на принцип за съпоставимост на разходите и приходите и едновременно или комбинираното им признаване, когато те са резултат от едни и същи сделки или други събития.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

При размяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. При размяна на несходни активи приходът се оценява по справедливата цена на получените, а когато не е надеждна, се прилага справедливата стойност на предадените.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и изгоди от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено от продавача продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Лихвата се признава на времева пропорционална база по метода на ефективната лихва. Дивидентите, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение и установяване правото на акционера да ги получи.

4. Оповестявания

4.1 Консолидиран финансов отчет

Дружеството е част от група с предприятие майка „ПАЛАДИУМ“ ЕООД, което не съставя консолидиран финансов отчет за 2016 г. на основание чл.32 от Закона за счетоводството.

4.2.Дълготрайни активи

4.2.1 Дълготрайни материални активи

В предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 31.12.2016 г. са включени разходи за изграждане 490 хил.лв., възнаграждения и осигуровки 14 хил.лв., материали 174 хил.лв., както и платени аванси за 1 хил. лв. във връзка с реконструкция и промяна на предназначението на производствената зала, започнало през 2012 година и започнало през 2015 г. строителство на нов склад с метална конструкция и термо-панели. В същите разходи за 2015 са включени разходи за изграждане в размер на 150 хил.лв., възнаграждения и осигуровки в размер на 14 хил.лв. и материали за 75 хил.лв., както и предоставени аванси в размер на 89 хил.лв.

Дружеството е използвало в дейността си при условията на финансов лизинг ДМА – лек автомобил с отчетна стойност 49 хил.лв. Договорът за финансов лизинг изтече през м.09.2016 г. и автомобила беше продаден и прехвърлен директно на трета фирма.

Дружеството няма ДМА, които временно са извадени от употреба.

Отчетната стойност на пълно амортизираните ДМА – по групи активи е както следва:

	2016 г.	2015 г.
- Машини	112 хил.лв.	58 хил.лв.
- Транспортни средства	38 хил.лв.	38 хил.лв.
- Стопански инвентар	9 хил.лв.	9 хил.лв.

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на ДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

През 2015 г. беше учредена ипотека върху ДМА – земя и сграда (общезитие) с отчетна стойност 105 хил. лв. в полза на Алианс Банк България АД като обезпечение за предоставен кредит за оборотни средства на „Палтекс“ ЕООД.

4.2.2 Дълготрайни нематериални активи

Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на НМДА. не използва в дейността НМДА – чужда собственост. няма НМДА, които временно са извадени от употреба.

Отчетната стойност на напълно амортизираните НМДА по групи активи е както следва:

	2016 г.	2015 г.
- Софтуер	1 хил.лв.	1 хил.лв.

През отчетния период не са извършвани разходи за изследователска дейност и разходи за развитие и не са придобивани НМДА от развитие през текущата година.

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на НДМА. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. НДМА представени в счетоводния баланс се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

4.3 Финансов лизинг

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг. През 2016 година приключи договорът за финансов лизинг, сключен през 2013 година за придобиване на лек автомобил. Лекият автомобил беше прехвърлен и продаден директно на трета фирма.

Към 31.12.2016 г. дружеството има сключени следните договори за оперативен лизинг:

Лизингополучател	предмет	наем	срок
Палтекс ЕООД	офис	522.00 лв./мес.	01.07.17г.
Палтекс ЕООД	склад	1369.08 лв./мес.	01.07.17г.
Паладиум ЕООД	лек автомобил	150.00 лв./мес.	31.12.17г.
Паладиум ЕООД	офис	700.00 лв./мес.	01.07.17г.
Паладиум ЕООД	склад	4479.63 лв./мес.	01.07.17г.
Паладиум ЕООД	склад	10268.11 лв./мес.	01.07.18г.
Вимпел ДВП ООД	склад	526.31 лв./мес.	01.11.17г.
Вимпел ДВП ООД	склад	418.35 лв./мес.	01.07.17г.
Вимпел ДВП ООД	склад	845.99 лв./мес.	15.06.17г.
Арон ЕООД	склад	6413.24 лв./мес.	01.09.17г.
Евромаркет компресорс АД	склад	669.95 лв./мес.	10.09.17г.
Дженерал дистрибушън АД	склад	4302.83 лв./мес.	27.06.17г.
Дженерал дистрибушън АД	склад	3004.15 лв./мес.	01.07.17г.
Евромаркет кари АД	склад	2005.12 лв./мес.	16.05.17г.
Интраком ЕАД	склад+офис	1595.96 лв./мес.	17.12.17г.
Стоун кварц ЕООД	склад	4498.41 лв./мес.	01.11.18г.
Найденев ЕМ ЕООД	външна площ	625.87 лв./мес.	01.11.17г.
Евромаркет Аутомотив АД	склад	2586.59 лв./мес.	01.04.17г.
Дженерал дистри. АД	склад	510.47 лв./мес.	15.05.17г.
Брендмейкър ЕООД	склад	3554.49 лв./мес.	01.05.20г.

Ай енд ди глобал ЕООД	склад	674.76 лв./мес.	15.10.17г.
Теленор България ЕАД	външна площ	782.33 лв./мес.	22.10.25г.
Ренус България ООД	склад	4586.42 лв./мес.	01.12.17г.
Гепард Сайкъл ООД	склад	757.88 лв./мес.	01.06.18г.

Към 31.12.2015 г. дружеството има сключени следните договори за оперативен лизинг:

Лизингополучател	предмет	наем	срок
Палтекс ЕООД	офис	522.00 лв./месец	01.07.16г.
Палтекс ЕООД	склад	1369.08 лв./месец	01.07.16г.
Паладиум ЕООД	лек автомобил	150.00 лв./месец	31.12.16г.
Паладиум ЕООД	лек автомобил	1500.00 лв./месец	31.08.16г.
Паладиум ЕООД	офис	700.00 лв./месец	01.07.16г.
Паладиум ЕООД	склад	4479.63 лв./месец	01.07.15г.
Паладиум ЕООД	склад	10268.11 лв./месец	01.07.18г.
Вимпел ДВП ООД	склад	514.19 лв./месец	01.11.16г.
Вимпел ДВП ООД	склад	408.71 лв./месец	01.07.17г.
Арон ЕООД	склад	5884.50 лв./месец	01.09.17г.
Евромаркет компресорс АД	склад	609.05 лв./месец	10.09.16г.
Дженерал дистрибушън АД	склад	4302.83 лв./месец	27.06.17г.
Дженерал дистрибушън АД	склад	3004.15 лв./месец	01.07.17г.
Евромаркет кари АД	склад	2005.12 лв./месец	16.05.17г.
Интраком ЕАД	склад+офис	1595.96 лв./месец	17.12.16г.
Стоун кварц ЕООД	склад	2903.23 лв./месец	01.11.15г.
Найденев ЕМ ЕООД	склад	2158.06 лв./месец	01.11.15г.
Евромаркет Аутомотив АД	склад	2586.59 лв./месец	01.04.17г.
Дженерал дистри. АД	склад	510.47 лв./месец	15.05.17г.
Брендмейкър ЕООД	склад	3554.49 лв./месец	01.05.20г.
Ай енд ди глобал ЕООД	склад	708.50 лв./месец	15.10.16г.
Теленор България ЕАД	външна площ	782.33 лв./месец	22.10.25г.

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания и не съдържат клаузи за последващо закупуване.

4.4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2016 -10% (2015 – 10%), като и за двете години стойността им е под 1 хил.лв. и не намира отражение в баланса на дружеството.

Виж пояснение 4.19 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

4.5. Материални запаси

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Материали	12	42

Материали – нетно**12****42**

Материалите към 31.12.2016 г. включват резервни части за 7 хил.лв., спомагателни материали за 4 хил.лв., други материали за 1 хил.лв. Към 31.12.2015 г. същите са съответно: резервни части за 25 хил.лв., спомагателни материали за 16 хил.лв. и други материали за 1 хил.лв.

Материалите са оценени по цена на придобиване.

Към 31.12.2016 и 31.12.2015 г. ръководството е преценило, че няма необходимост от обезценка на материални запаси. Тяхната отчетна стойност е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

През 2016 г. не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Няма заложен материални запаси като обезпечение на задължения на Дружеството.

4.6. Вземания

	2016	2015
	’000 лв.	’000 лв.
Търговски вземания, бруто	602	546
Обезценка на търговските вземания	-	-
Търговски вземания, нето , в т.ч.	602	546
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	50	41
Вземания от клиенти в страната	50	41
Вземания от предприятия в група	549	503
Други вземания, в т.ч.	3	2
ДДС за възстановяване	1	
Други вземания	2	2

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Търговски вземания, които са с падеж изтекъл преди по-малко от 24 месеца не се обезценяват. Към 31.12.2016 г. няма обезценени вземания.

Кредитното качество на финансовите активи, които не са просрочени, нито обезценени може да са оценени на базата на историческа информация за рейтинга на платежоспособност на контрагентите:

В хил.лв.

Към **Към**
31.12.2016 **31.12.2015**

Нови клиенти(на по-малко от 6 месеца)

9

Стари клиенти (повече от 6 месеца) без случаи на неплатежоспособност в миналото	593	546
---	-----	-----

Други вземания са: ДДС за възстановяване за м.12.2016г. за 1 хил.лв. и предоставен депозит към 1 доставчик за 2 хил.лв., а за 2015 г. е предоставен депозит за 2 хил.лв. Другите класове в категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г. за шат. долар – 1.85545 лв.; брит. паунди- 2.28437 лв.

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка 5 към приложението.

4.7. Парични средства

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Парични средства в банки	35	195
Парични средства в брой		1
	35	196

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г./31.12.2015 г.

4.8. Разходи за бъдещи периоди

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Краткосрочни, в т.ч.	2	4
Застраховки	1	3
абонамент	1	1

4.9. Капитал

4.9.1 Акционерен капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 180 хил.лв. Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 1.20 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Брой акции напълно платени		
- в началото на годината	150 090	150 090
Брой акции напълно платени към 31 декември	150 090	150 090

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

Акционер	2016 Брой акции	2016 %	2015 Брой акции	2015 %
ПААААНИУМ ЕООД	146074	97,32	146074	97,32
133 ФИЗ.ЛИЦА	4016	2,68	4016	2,68
		100		100

4.9.2 Капиталови резерви

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Законови резерви	19	19
Други резерви	2141	1942
	2160	1961

Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Дивиденги

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2015 година, е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година.

Съветът на директорите е взел решение да предложи на Общото събрание на дружеството за 2016 г. петната печалба за периода в размер на 307 хил. лв. да бъде капитализирана.

4.10. Търговски задължения и получени аванси

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	65	26
към доставчици от страната	65	26
Получени аванси от клиенти		116
от клиенти в чужбина		116

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирило продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно СС 18.

4.11. Другите задължения са както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Към персонала	10	9

Осигурителни задължения	3	3
Данъчни задължения	5	6
Други задължения	28	31
	46	49

4.11.1 Данъчни задължения

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
ДОД	1	1
ДДС		3
Корпоративен данък	4	2
	5	6

4.11.2 Задължения към персонала

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Задължения за заплати към персонала	9	8
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	1	1
	10	9

4.12. Нетни приходи от продажби

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Приходи от услуги	719	639
	719	639

4.13. Други приходи

Приходите включват

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Продажба на текущи и нетекущи активи	27	11
Отписани задължения	122	2
	149	13

Съществена част от позиция Други представляват 122 хил.лв. – отписани задължения за 2016 година.

4.14. Разходи за материали

Разходите включват:

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Разходи за електроенергия	73	58
Разходи за горива и смазочни материали		1
Други разходи	186	50
	259	109

4.15. Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Одиторски услуги	1	1
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	1	18
Разходи за местни данъци и такси	22	26
Застраховки	5	6
Охрана	35	35
Вода	8	3
Абонамент	5	4
Други	362	86
	439	179

4.16. Разходи за персонала

Разходите включват:

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Разходи за заплати	116	103
Разходи за социални осигуровки	18	16
Начисления за други социални разходи	4	3
Начисления за неизползвани отпуски	2	2
	140	124

4.17. Други разходи

Разходите включват:

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Балансова стойност на продадени ДМА	12	
Балансова стойност на продадени материали	3	18
Балансова стойност съборени сгради		1
Обезпечка на вземания	2	
	17	19

4.18. Други финансови приходи и разходи

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Приходи от лихви и финансови приходи		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	10
Общо	-	10
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	-	1
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	4	12
Разходи за банкови такси и комисионни	2	2
Общо	6	15

4.19. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2015 г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходите и разходите могат да бъдат равнени както следва:

	2016		2015	
	*000 лв.		*000 лв.	
Печалба/загуба за периода преди данъци	341		220	
Данъчна ставка	10%		10%	
Очакван разход за данък	34		22	
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Корекции в увеличение и намаление по данъчната декларация				
Корекции на суми, подлежащи на облагане с данък – в намаление	(118)	(12)	(108)	(11)
Корекции за непризнати за данъчни цели суми в увеличение	121	12	111	11
Текущ разход за данък съгласно данъчната декларация	344	34	223	22
Отсрочени данъци за ОПР				
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:				
- възникнали отсрочени данъчни активи			(6)	(1)
Действителен разход за данък върху печалбата		34		21

Вижте пояснение 4.4 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

5. Сделки със свързани лица

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

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2016 и 2015 г. дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, ДМА, предоставяне и получаване на услуги.

5.1 Сделки със собственици

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Продажба на стоки и услуги:		
- продажба на услуги на Паладиум ЕООД	208	212

5.2 Сделки с други свързани лица

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Продажба на стоки и услуги:	34	23
- продажба на ДМА на Палтекс ЕООД	13	
- продажба на услуги на Палтекс ЕООД	23	23

5.3 Сделки с ключов управленски персонал – съвет на директорите

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Краткосрочни възнаграждения	41	41
- заплати	37	37
- разходи за социални осигуровки	4	4

5.4 Салда към края на годината

	2016	2015
	*000 лв.	*000 лв.
Вземания от:		
- собственици	549	503
- други свързани предприятия	4	
Задължения към:		
- управленски персонал	3	3

Средносплъсчаният брой на персонала по категории за 2016 и 2015 година:

	2016	2015	изм.
Специалисти	1	1	-
Техници и приложни специалисти	2	2	-
Помощен административен персонал	1	-	+1
Професии, неизискващи спец.квалиф.	4	2	+2
Общо	8	5	+3

6. Условни активи и условни пасиви

Няма искиове срещу Дружеството, няма започнали и незавършени данъчни ревизии, както и актове, които се обжалват.

7. Поети задължения

Учредена ипотека върху земя и сграда с отчетна стойност 105 хил. лв. в полза на Алианс Банк България АД като обезпечение за предоставен кредит за оборотни средства на „Палтекс“ ЕООД.

8. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим валутен риск защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, чийто курс е фиксиран спрямо лева по закон. Дружеството не е обвързано с договори за доставка на стоки и суровини, чийто цени се образуват на Международните пазари.

Ценови риск

Това е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени.

Дружеството не е изложено на директен ценови риск защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на продаваните стоки и услуги, които се актуализират регулярно съобразно общите икономически условия.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Търговските, кредитните и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

Ликвиден риск

Рискът, че дружеството ще срещне трудности при спазване на задълженията си по отношение на финансови пасиви, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или други финансови активи. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства, възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии и възможността да се затварят пазарни позиции.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като анализира падежа на финансовите активи и внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни периоди от време – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30 дневни прогнози.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми (включващи текущи и нетекущи заеми, както са показани в баланса) минус паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като към собствения капитал посочен в баланса се прибави нетния дълг.

През 2016 г. и 2015 г. дружеството няма задължения по заеми.

9. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

10. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

11. Други оповестявания

- Програми за опазване на околната среда – Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.

Настоящият финансов отчет на РИТЕКС АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 27.03.2017 г. и е подписан от:

Изготвил: _____
Боряна Георгиева

Изп.Директор: _____
Венцислав Пасков

Дата: 27.03.2017г.