ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

Съдържание

Счетоводен баланс..... 1-3
Отчет за приходите и разходите..... 4-5
Отчет за паричните потоци..... 6
Отчет за собствения капитал..... 7
Справка за нетекущите (дълготрайните) активи..... 8
Бележки към финансовите отчети..... 9-18

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	АКТИВ		Сума (хил. лева)			ПАСИВ		Сума (хил. лева)	
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	Текуща година	Предходна година		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	Текуща година	Предходна година
А	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		-	-	А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I	Записан капитал	8)	60	-
I	Нематериални активи				II	Премии от емисии		-	-
1	Продукти от развойна дейност		-	-	III	Резерв от последващи оценки		-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др.		-	-	IV	Резерви			
3	Търговска репутация		-	-	1	Законови резерви		-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		-	-	2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		-	-
	Общо за група I:		-	-	3	Резерв съгласно учредителен акт		-	-
II	Дълготрайни материални активи				4	Други резерви		-	-
1	Земи и сгради, в т.ч.:		312	-		ОБЩО ЗА ГРУПА IV:		-	-
	- земи		312	-	V	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
	- сгради		-	-		-неразпределена печалба		-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		32	-		-непокрита загуба		-	-
3	Съоръжения и други		6	-		ОБЩО ЗА ГРУПА V:		-	-
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	4)	279	-	VI	Текуща печалба (загуба)		982	-
	Общо за група II:		629	-		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		1,042	-
III	Дългосрочни финансови активи								
1	Акции и дялове в предприятия от група		-	-	Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
2	Предоставени заеми на предприятия от група		-	-	1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		-	-	2	Провизии за данъци, в т.ч.:		-	-
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		-	-		-отсрочени данъци		-	-
5	Дългосрочни инвестиции		-	-	3	Други провизии и сходни задължения		-	-
6	Други заеми		-	-		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		-	-

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	АКТИВ		Сума (хил. лева)			ПАСИВ		Сума (хил. лева)	
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	Текуща година	Предходна година		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	Текуща година	Предходна година
7	Изкупени собствени акции		-	-	В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
	Общо за група III:		-	-	1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		-	-
IV	Отсрочени данъци	13)	2	-		до 1 година		-	-
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		631	-		над 1 година		-	-
					2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		-	-
В	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					до 1 година		-	-
-	Материални запаси					над 1 година		-	-
1	Суровини и материали		-	-	3	Получени аванси, в т.ч.:		-	-
2	Незавършено производство		-	-		до 1 година		-	-
3	Продукция и стоки, в т.ч.:		-	-		над 1 година		-	-
	- продукция		-	-	4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	9)	1,189	-
	- стоки		-	-		до 1 година		1,189	-
4	Предоставени аванси		-	-		над 1 година		-	-
	Общо за група I:		-	-	5	Задължения по облици, в т.ч.:		-	-
II	Вземания					до 1 година		-	-
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5)	170	-		над 1 година		-	-
	над 1 година		-	-	6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	7)	796	-
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	5),7)	1,808	-		до 1 година		796	-
	над 1 година		-	-		над 1 година		-	-
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-	7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
	над 1 година		-	-		до 1 година		-	-
4	Други вземания, в т.ч.:	5)	349	-		над 1 година		-	-
	над 1 година		-	-	8	Други задължения, в т.ч.	9)	130	-
						до 1 година		130	-
						над 1 година		-	-
	Общо за група II:		2,327	-		-към персонала, в т.ч.:		1	-

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева)			ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева)	
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
III	Инвестиции					до 1 година		1	-
1	Акции и дялове в предприятия от група		-	-		над 1 година		-	-
2	Изкупени собствени акции		-	-		-осигурителни задължения, в т.ч.:		9	-
	номинална стойност ..... хил. лв.		-	-		до 1 година		9	-
3	Други инвестиции		-	-		над 1 година		-	-
	Общо за група III:		-	-		-данъчни задължения, в т.ч.:		120	-
IV	Парични средства, в т.ч:		197	-		до 1 година		120	-
	-в брой		-	-		над 1 година		-	-
	-в безсрочни сметки (депозити)	6)	197	-					
	Общо за група IV:		197	-		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.:		2,115	-
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		2,524	-		до 1 година		2,115	-
Г	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		2	-		над 1 година		-	-
					Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, В Т.Ч.:		-	-
						-финансирания		-	-
						-приходи за бъдещи периоди		-	-
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		3,157	-		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		3,157	-

Бележките на страници 9 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.06.2016г.

Управител: Мато Томас Райс

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА VARNA ESSETERRE BULGARIA

Съставител:

КПМГ Адвайзъри ЕООД (Райка Миркова, управител)

"КПМГ АДВАЙЗЪРИ" ЕООД София

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)	
			Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година
А	Разходи				Б	Приходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10)	6,383	-
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11)	416	-	а)	продукция		-	-
а)	суровини и материали		30	-	б)	стоки		6,383	-
б)	външни услуги		386	-	в)	услуги		-	-
3	Разходи за персонала, в т.ч.:		117	-	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
а)	разходи за възнаграждения		109	-	3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
б)	разходи за осигуровки, в т.ч.:		8	-	4	Други приходи, в т.ч.:		-	-
	- осигуровки, свързани с пенсии		6	-		- приходи от финансирания		-	-
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		2	-		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		6,383	-
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2	-	5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
	- разходи за амортизация		2	-		- приходи от участия в предприятия от група		-	-
	- разходи от обезценка		-	-	6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		-	-
б)	разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		-	-		- приходи от предприятия от група		-	-
5	Други разходи, в т.ч.:		4,753	-	7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		-	-
а)	балансова стойност на продадените активи	10)	4,742	-	а)	приходи от предприятия от група		-	-
б)	провизии		-	-	б)	положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		5,288	-	в)	положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)	
			Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		-	-		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		-	-
	-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	-					
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	12)	4	-					
а)	разходи, свързани с предприятия от група		4	-					
б)	отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-					
	Общо финансови разходи (6 + 7)		4	-					
8	Печалба от обичайна дейност		-	-	8	Загуба от обичайна дейност		-	-
9	Извънредни разходи		-	-	9	Извънредни приходи		-	-
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		5,292	-		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		6,383	-
10	Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		1,091	-	10	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		-	-
11	Разходи за данъци от печалбата	13)	109	-					
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-					
13	Печалба (10-11-12)		982	-	11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		-	-
	Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		6,383	-		Всичко (Общо приходи + 11)		6,383	-

Бележките на страници 9 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.06.2016г

Управител: Матю Томас Рийд

Съставител:

КПМГ Адвайзъри ЕООД (Райка Минкова, управител)

КПМГ АДВАЙЗЪРИ ЕООД София

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД • ESSETERRE BULGARIA • VARNA VARNA

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)			Предходен период (хил. лева)		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	Парични потоци от основна дейност						
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4,620	5,132	(512)	-	-	-
	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	102	(102)	-	-	-
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с данък добавена стойност	771	-	771	-	-	-
	Плащания при разпределения на печалби	-	-		-	-	-
	Други парични потоци от основна дейност	-	24	(24)	-	-	-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5,391	5,258	133			
Б	Парични потоци от инвестиционна дейност						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	595	(595)	-	-	-
	Парични потоци, свързани с платен данък добавена стойност, свързан с дълготрайни активи	-	110	(110)	-	-	-
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	705	(705)			
В	Парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	60	-	60	-	-	-
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	709	-	709	-	-	-
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	769	-	769	-	-	-
Г	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6,160	5,958	197	-	-	-
Д	Парични средства в началото на периода	x	x	x	x	x	x
Е	Парични средства в края на периода	x	x	x	x	x	x

Бележките на страници 9 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.06.2016г.

Управител: Матю Томас Райт

Съставител:
КПМГ Адвайзъри ЕООД (Райна Минкова, управител)

КПМГ Адвайзъри ЕООД София

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА VARNA ESSETERRE BULGARIA

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

	ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ			
					Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
1	Салдо в началото на отчетния период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- увеличение	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982	982
7	Разпределения на печалба, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Салдо към края на отчетния период	60	-	-	-	-	-	-	-	-	982	1,042
12	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	60	-	-	-	-	-	-	-	-	982	1,042

Бележките на страници 9 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.06.2016 г.

Управител: Матю Томас Рийд

Съставител:

КПМГ Адвайзъри ЕООД (Райка Миркова, управител)

"КПМГ АДВАЙЗЪРИ" ЕООД София

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД • VARNA • ESSETERRE BULGARIA •

ЕСЕТЕРЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015

1. Статут и предмет на дейност

Есетере България ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 21.05.2015, със седалище в гр. Варна, ул. „Княз Борис I" 89, ет. 2. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е доТера Ентърпрайзис С.а.р.л., Люксембург. Дружеството е част от международна бизнес структура от САЩ с опит в производството и търговията с етерични масла и продукти от етерични масла.

Основният предмет на дейност на Есетере България ЕООД е покупка и преработка на суровини от селскостопански произход, производство на етерични масла, продажба/износ на готова продукция. Дружеството е в процес на изграждане на дестилерия за производство на масла от етерично – маслени култури.

Към 31.12.2015 Дружеството има 4 души, назначени на трудов договор.

2. Принципи на изготвяне на финансовия отчет

(а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) в сила от 1 януари 2008 година.

(б) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, спазването на принципите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Дружеството е учредено през 2015 г. и това е първият годишен финансов отчет на Есетере България ЕООД. Отчетният период е от 21.05.2015 г. до 31.12.2015 г.

(в) Функционална и презентационна валута

Функционална и презентационна валута на Дружеството е Българския лев (BGN). Финансовият отчет е представен в Български лева, закръглени до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 13 Данъци – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които възстановимите данъчни разлики могат да се използват.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс на балансовата дата. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби или загуби.

(б) Финансови инструменти

Пари и парични еквиваленти
Пари и парични еквиваленти включват парични наличности по банкови сметки.

Заеми и кредити
Заеми и кредити се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и кредити се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения
Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочни задължения без договорена лихва се отчитат по номинална стойност, когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, където е приложимо – част от финансов актив, или част от Дружество с подобни финансови активи) се отписва когато:

- Правата за получаване на парични потоци от актива са изтекли;
- Дружеството си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поело ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и е: (а) прехвърлило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или (б) нито е прехвърлило, нито е запазило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва, когато задължението по пасива е уредено, отменено или изтича. Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг такъв, от същия заемодател, но при значително различни условия, или условията по съществуващ пасив са значително променени, такава замяна или промяна се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови суми се признава в печалба или загуба.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и само нетната им стойност се отчита в счетоводния баланс, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно или договорно право да компенсира признатите суми и възнамерява да извърши уреждане на актива и пасива на нетна основа, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Обикновено това не се случва при глобални споразумения за компенсиране и свързаните активи и пасиви са представени брутно в отчета за финансовото състояние.

(в) Данъци

(i) Текущ данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение върху облагаемата печалба или загуба за периода, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата.

(ii) Отсрочен данък върху печалбата

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

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.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс 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.

(iii) 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 счетоводния баланс.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани евентуални загуби от обезценка.

Възприетият от Дружеството стойностен праг на същественост, под който материалните активи не се признават за дълготрайни активи е 4,400 лева. При определяне прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Подобрения на наети активи – По-краткия от очаквания полезен живот и срока на наема
- Подобрения върху земя – 15 години
- Компютри и софтуер – 3 години
- Логистично оборудване – 10 години
- Производствено оборудване – 5-7 години
- Стопански инвентар – 5-7 години
- Превозни средства – 5 години
- Сгради – 39 години

д) Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи за банкови такси и комисионни. Разходите за лихви се признават като текущ разход в печалби и загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

е) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

е) Доходи на наети лица (продължение)

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил

право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

(iii) Краткосрочни доходи на персонала

Неизползван платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за неизползван платен годишен отпуск, които очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

ж) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

4. Имоти, машини и съоръжения

Дружеството е в процес на изграждане на дестилерия за масла от етерично-маслени култури. Съпътстващите разходи са капитализирани като активи в процес на изграждане. Общата сума на капитализираните разходи към 31.12.2015 г. е 279 хил. лева. Активът се очаква да бъде готов за ползване в средата на 2016г.

5. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2015
Търговски вземания от свързани лица (виж бел. 7)	1,808
Търговски вземания	1,808
ДДС за възстановяване	349
Предплатени суми на доставчици	170
Други вземания	519
Общо	2,327

6. Пари и парични еквиваленти

Към 31.12.2015 парите и паричните еквиваленти на Дружеството включват пари в банкови сметки на стойност 197 хил. лева

7. Свързани лица

В хиляди лева	**Стойност на транзакциите за периода, приключващ на 31 декември 2015 Вземания/ (Задължения)**	**Баланс към 31 декември 2015 Вземания/ (Задължения)**
доТера Ентърпрайзис С.а.р.л. – продажба на масла	6,383	1,808
Вземания от свързани лица	6,383	1,808
доТера Ентърпрайзис С.а.р.л. – получен заем	(709)	(709)
доТера Ентърпрайзис С.а.р.л. – консултантски услуги и префактурирани разходи	(89)	(83)
доТера Ентърпрайзис С.а.р.л. – лихва по заем	(4)	(4)
Задължения към свързани лица	(802)	(796)

На 25.05.2015 г. е сключен договор за заем между Дружеството и неговия едноличен собственик – доТера Ентърпрайзис С.а.р.л. Получената сума към 31.12.2015 г. е 400 хил. щатски долара / 709 хил. лева. Заемът е платим в лева. Лихвеният процент върху главницата е в размер на 12М Либор + 025% годишно. Заемът подлежи на връщане изцяло заедно с неплатените лихви при поискване.

8. Записан капитал

Капиталът на дружеството се състои от 6,000 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева. Капиталът е изцяло внесен. Към 31 декември 2015 едноличен собственик на капитала на дружеството е доТера Ентърпрайзис С.а.р.л., Люксембург.

9. Търговски и други задължения

В хиляди лева	2015
Търговски задължения към доставчици	1,170
Начислени разходи	19
Търговски задължения	**1,189**
Задължения към служители	1
Пенсионни осигуровки	9
Задължения за корпоративен данък	111
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	8
Местни данъци и данък при източника	1
Други задължения	**130**

През отчетния период сумата от 45 хиляди лева е изплатена на Дружеството от доставчици, във връзка с издадени кредитни известия. Тази сума е включена в отчета за паричните потоци.

10. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**За периода 21.05.2015 – 31.12.2015**
Нетни приходи от продажби	6,383
Балансова стойност на продадените стоки	(4,742)
Брутна печалба	**1,641**

Нетните приходи са реализирани чрез продажба на закупени масла. Балансовата стойност на стоките включва покупната цена на продадените масла.

11. Разходи за материали и външни услуги

В хиляди лева	**За периода 21.05.2015 – 31.12.2015**
Консултантски услуги	262
Пътни разходи	34
Граждански договори	34
Материали	30
Разходи за охрана	19
Транспортни и пощенски услуги	17
Услуги, свързани с наем и поддръжка	10
Други разходи	10
Общо разходи за материали и външни услуги	**416**

12. Финансови разходи

В хиляди лева	За периода 21.05.2015 – 31.12.2015
Лихви по заем от едноличния собственик (виж бел. 7)	4
Общо финансови разходи	4

13. Данъци

а) Данъци, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2015
Текущ данък	
Данък за текущия период	(111)
Отсрочен данък	
Възникване на данъчни временни разлики	2
Общо разходи за данък върху печалбата	(109)

б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

Печалба преди данъци		1,091
Данък, базиран на законовата данъчна ставка от 10%	10%	109
Данъчен ефект от постоянни разлики	0%	-
Ефективна данъчна ставка	10%	109

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. На Дружеството не е правена проверка по корпоративно подоходно облагане.

в) Признати отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2015 отсрочен данъчен актив от 2 хил. лева е признат във връзка с активи с дългосрочен характер, които са под прага за признаване в имоти, машини и съоръжения на Дружеството. Отсрочен данъчен актив е признат, тъй като ръководството счита, че ще има бъдещи данъчни печалби, срещо които Дружеството ще може да го използва.

14. Финансови инструменти

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

(i) Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значим кредитен риск тъй като няма търговски вземания или други значими финансови активи, които да го пораждат. Максимално поетия кредитен риск представлява балансовата стойност на финансовите активи, които към 31.12.2015 г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки в размер на 197 хил. лева и търговски вземания в размер на 1,808 хил лева дължими от едноличния собственик.

(ii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Към датата на отчета финансовите инструменти пораждащи ликвиден риск са:

В хиляди лева

		31.12.2015
Задължения към доставчици		1,189
Задължения към свързани лица	*Бележка 7*	796

(iii) Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута или лихвени проценти, доходът на Дружеството ще бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията на такъв риск в приемливи граници.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като финансовите му активи и пасиви са деноминирани в лева/евро. Курсът на еврото е фиксиран към лева по курс 1.95583.

14. Финансови инструменти (продължение)

iii) Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, че лихвоносните активи и пасиви могат да променят стойността си под влияние на колебания в пазарните лихвени равнища. Към 31.12.2015 профилът на лихвоносните финансови инструменти е както следва:

В хиляди лева	2015
Инструменти с променлива лихва	
Финансови задължения – заем от едноличния собственик	(709)
	(709)

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Намаление от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила собствения капитал и печалби и загуби със 7 хиляди лева. Увеличение от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би намалила собствения капитал и печалби и загуби със 7 хиляди лева. Този анализ допуска, че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени.

15. Събития след датата на отчетния период

След датата на отчета няма възникнали събития, които да влияят на информацията във финансовия отчет и поясненията към него.