

извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.19. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, Групата е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. и 2015 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, Групата отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат консолидирания отчет за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	160 810	164 508
Придобити	21 229	6 289
Отписани	11 243	9 987
Салдо на 31 декември	170 796	160 810
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	30 221	23 301
Начислена амортизация	7 600	7 090
Начислена амортизация на отписаните	91	170
Салдо на 31 декември	37 730	30 221
Балансова стойност на 31 декември	133 066	130 589

Дълготрайни материални активи по балансова стойност за 65 000 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени на други дружества банкови кредити.

Като част от залог на предприятие от групата всички негови активи с балансова стойност 39 569 хил. лв. са заложили в полза на И ЕФ Джи Банк АД.

В балансовата стойност на дълготрайните материални активи е включена и балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг в размер на 861 хил. лв. към 31.12.2016 година и 1 399 хил. лв. към 31.12.2015 година.

Предоставени аванси за строителство на сгради и съоръжения в размер на 84 хил. лв. са представени като активи в процес на изграждане.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

5. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	3 557	3 426
Придобити	104	131
Отписани	0	0
Салдо на 31 декември	3 661	3 557
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	502	430
Начислена амортизация	68	72
Начислена амортизация на отписаните	0	0
Салдо на 31 декември	570	502
Балансова стойност на 31 декември	<u>3 091</u>	<u>3 055</u>

6. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Дружеството притежава следните инвестиционни имоти:

- Земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на капитала
 - Земя с неопределено бъдещо използване – 8 011 хил.лв.
 - Сграда, предоставена под оперативен лизинг - 780 хил.лв.
 - Сграда, не използвана в дейността и предназначена за отдаване под оперативен лизинг – 1 595 хил.лв.-
- Инвестиционните имоти са отчетени по по цена на придобиване и начислените амортизации за 2016 година са в размер на 129 хил.лв. Използван е линеен метод на амортизация и е определен полезен живот 20 години .

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Доход от наеми на инвестиционните имоти	131	131
Преки оперативни разходи за инвестиционните имоти (включително ремонт и поддържане), които не са генерирани приходи от наем	31	8
	<u>100</u>	<u>123</u>

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	17 928	20 357
Придобити, в т.ч.		
-	0	
Отписани, в т.ч.	6 682	
Салдо на 31 декември	11 246	20 357
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	2 429	1 990
Начислена амортизация	101	439
Начислена амортизация отписаните	1 670	
Салдо на 31 декември	860	2 429
Балансова стойност на 31 декември	<u>10 386</u>	<u>17 928</u>

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Дружество "Бора Консулт 2002" ООД	10 456	10 406
Дружество „Прайм ДС“ ООД	1 046	1 013
Дружество „Хотели Горт ”	17 418	17 418
	<u>28 920</u>	<u>28 837</u>

7.1. Дългосрочни инвестиции

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Дружество „Диамант“ АД	72	72
Дружество „Агро Финанс“ АДСИЦ	46	46
	<u>118</u>	<u>118</u>

Дружеството притежава обикновени поименни акции в посочените по-горе предприятия. През годината

дружеството не е получило дивиденди от своите дългосрочни инвестиции.

7.2. Други заеми

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания по предоставени дългоср. заеми	8 463	9 065
КТ Интернешънъл ЕАД	26 011	26 729
Агрион Инвест	7 757	15 423
ВП Брандс АД	38 736	0
ЖСК ОиК	490	0
Агримарт ЕООД - главница	11 908	0
Агримарт ЕООД - лихви	1 935	0
Таранис ООД - главница	110	0
Таранис ООД - лихви	3	0
	95 413	51 217

8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	986	502
Цесия – вземания от Интерхотел Гранд Хотел София	1 384	0
Общо	2 370	502

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	718	724
Незавършено производство	445	407
Продукция	15 640	19 444
Стоки	1 441	1 421
Общо	18 244	21 996

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	2 448	3 493
Обезценка на вземания	(0)	(32)
Вземания от клиенти, нетно	2 448	3 461
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	21	21
Вземания по предоставени аванси	761	663
Данъци за възстановяване	234	37
Вземания по предоставени депозити	94	41
Вземане по краткоср. заем – Биопродукти България ЕООД	6 124	5 940
Вземане по краткоср. заем – ВП Брандс ЕАД	0	44 524
Вземане по краткоср. заем – други ЮЛ	674	809
Вземане по краткоср. заем – ФЛ	35	35
Вземане по краткоср. заем – КТ Интернешънъл ЕАД	11 517	0
Съдебни и присъдени вземания	12	2
Общо	21 920	55 533

Не се наблюдава голяма концентрация на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Групата има голям брой клиенти.

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в консолидирания счетоводен баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

11. ТЕКУЩИ ИНВЕСТИЦИИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Компенсаторни записи	3 604	6 899
Жилищни компенсаторни записи	369	698
Общо	3 973	7 597

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	2 350	1 506
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	27 220	20 062
Общо	29 570	21 568

Дружество от групата има блокирани парични средства в една търговска банка под формата на залог в размер на 78 хил.лв. във връзка с условията на получен банков кредит .

13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	4	3
Лихви по лизинг	91	236
Разходи за комисионни по незавършени продажби	820	985
Разходи за абонаменти	106	153
Общо	1 021	1 377

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	26 479	26 479
Други резерви	4 738	4 738
Натрупана печалба/загуба от минали години	200 647	154 000
Текуща печалба/загуба	6 329	45 349
Собствен капитал, непринадлежащ на групата	1 780	1 941
Общо	239 973	232 507

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружествата на Групата.

Натрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

15. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения	265	119
Отсрочени данъци	307	109
Общо	572	228

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения доклад от актюера, е определено задължение към 31.12.2016 г. в размер на 265 хил. лв. (31.12.2015 г. – 119 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност
- темп на текучеството

- дисконтов фактор
- предположението за бъдещето ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 4% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2014 г. : 4 %).

16. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАЕМИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	24 531	0
Търговски заеми от свързани лица	0	9 426
Лихви по заеми и дългове	0	22 297
Заем Aluma	36 579	36 204
Общо	61 110	67 927

18. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси	269	2 271
Задължения към доставчици	157	646
Задължения към съдружник	0	9
Пасиви Горт хотели	16 440	16 440
Общо	16 866	19 366

19. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	2 629	0
Лихви по заеми и дългове	0	3 370
Общо	2 629	3 370

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Договор за финансов лизинг – дългосрочна част	1 009	2 955
Договор за финансов лизинг – краткосрочна част	1 741	1 621
Общо	2 750	4 576