

Сим – Агро 1 ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 31 декември 2017 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

	Прил.	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от продажби	3	1 125	2 830
Отчетна стойност на продажбите		(31)	(47)
Други доходи	4	431	471
Промени в наличността на незавършеното производство		1 031	(462)
Разходи за материали	5	(799)	(915)
Разходи за външни услуги	6	(952)	(1 053)
Разходи за персонала	7	(473)	(439)
Разходи за амортизация	11	(144)	(89)
Други разходи за дейността	8	(84)	(217)
Печалба/Загуба от оперативната дейност		104	79
Финансови приходи		1	
Финансови разходи		(47)	(61)
Финансови приходи/(разходи) нето	9	(46)	(61)
Печалба/Загуба преди данъци		58	18
Разход за данък върху дохода	10	(6)	(2)
Нетна печалба/загуба за годината		52	16
Общо всеобхватен доход за годината		52	16

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2018г.

Приложенията на страници от 11 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управители:
В. Бакържиев

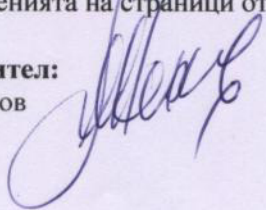
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

	Прил.	2017 BGN'000	2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване и нематериални активи	11	2 759	2 894
Дългосрочни вземания и други нетекущи активи	12	10	
Всичко нетекущи активи		2 769	2 894
Текущи активи			
Материални запаси	13	1 882	934
Търговски и други вземания	14	284	243
Предоставени заеми	12	6	7
Парични средства и еквиваленти	15	4	67
Всичко текущи активи		2 176	1 251
ОБЩО АКТИВИ		4 945	4 145
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	16	1 840	1 840
Резерви		135	135
Натрупана печалба		575	523
Всичко собствен капитал		2 550	2 498
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми	17	1 083	371
Други дългосрочни задължения	18	504	664
Пасиви по отсрочени данъци	20	36	30
Всичко нетекущи пасиви		1 623	1 065
Текущи пасиви			
Текущи банкови заеми и овърдрафт	17	166	106
Търговски и други задължения	19	598	468
Финансиране		8	8
Всичко текущи пасиви		772	582
Общо пасиви		2 395	1 647
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4 945	4 145

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2018г.

Приложенията на страници от 11 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управители:
В. Бакържиев


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

	Прил.	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1222	2805
Плащания към доставчици и други кредитори		(1 817)	(2 117)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(451)	(430)
Платени данъци върху дохода			(4)
Платени/възстановени други данъци		(5)	202
Постъпления от получени субсидии от държавата		378	593
Нетен паричен поток от основна дейност		(673)	1 049
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване			2
Плащания за имоти, машини и оборудване			(58)
Предоставени заеми (нето)		(10)	(5)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(10)	(61)
Паричен поток от финансова дейност			
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми		812	(808)
Плащания за дивиденди		(100)	(28)
Плащания по лизингови договори		(92)	(85)
Нетен паричен поток от финансова дейност		620	(921)
Ефект от курсови разлики			
		(63)	67
Изменение на паричните средства и еквиваленти		67	0
Парични средства в началото на периода		67	0
Парични средства и еквиваленти в края на периода	15	4	67

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2018г.

Приложенията на страници от 11 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. НенковУправители:
В. Бакържиев

Сим-Агро 1 ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2017 година

	Основен капитал BGN'000	Общи резерви BGN'000	Печалба/ (Загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 януари 2016 г	1 840	135	507	2 482
Общо всеобхватен доход за годината			16	16
Салдо на 31 декември 2016 година	1 840	135	523	2 498
Салдо към 01 януари 2017 г	1 840	135	523	2 498
Общо всеобхватен доход за годината			52	52
Салдо на 31 декември 2017 година	1 840	135	575	2 550

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2018г.

Приложенията на страници от 11 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управители:
В. Бакържиев



1.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	7
2.	ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	7
3.	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	18
4.	ДРУГИ ДОХОДИ.....	19
5.	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ.....	20
6.	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ.....	20
7.	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	20
8.	ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	21
9.	ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТО.....	21
10.	РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	21
11.	ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
12.	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.....	23
13.	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	23
14.	ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ.....	23
15.	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	23
16.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	24
17.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	24
18.	ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
19.	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	25
20.	ФИНАНСИРАНЕ.....	26
21.	АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
22.	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	28
23.	СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
24.	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	30

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

Дружеството е създадено с Решение на Добричкия окръжен съд 1620/24.07.2001 г. с наименование "Зърнобаза плачи дол 2" ООД. В последствие на 14.02.2007 г името му е променено на Сим-Агро 1 ЕООД. На 04.03.2010г. е вписана промяна в обстоятелствата при Агенция по вписванията: прехвърляне на 150 дружествени дяла (30% от капитала) от Диге С ООД на Зърнени Храни България - Фарин АД. На 26.03.2010г. е вписана промяна в обстоятелствата при Агенция по вписванията: Сим агро 1 от дружество с ограничена отговорност става еднолично дружество с ограничена отговорност, като 100% от капитала му се притежава от Зърнени Храни България – Фарин АД. През 2012 г. дружественият капитал се прехвърля изцяло на Ар уинд агро ЕООД. На 13. 06.2012 г. съдружник в Сим - агро 1 ООД става Кирил Цветанов Киров. Към края на 2012 г. едноличен собственик на капитала, след покупко – продажба на дела на Ар уинд агро ЕООД, става Кирил Цветанов Киров. През 2014г. чрез обратна продажба, Ар уинд агро ЕООД възстановява дела си в дружествения капитал.

Настоящият финансов отчет е индивидуален.

1.1 Собственост и управление

Капитал

Към 31.12.2017 г. записаният и внесен капитал на дружеството е в размер на 1 840 000 лева (Един милион осемстотин и четиридесет хиляди лева), разпределен в 184 000 дяла с номинална стойност всеки 10 лева.

Управление

Дружеството се управлява и представлява от Веселин Бакърджиев.

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е производство на непреработена растителна продукция.

2. Основни положения от счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на Финансовия отчет

Изразяване на съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от Тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), Международните счетоводни стандарти и Тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2017 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.2. Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, модифициран в случаите на преоценка на земи и сгради, финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.3. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава 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 и на бъдещите периоди.

2.4. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Негативните ефекти на световната финансово-икономическа криза намериха отражение в националната икономика, което създава предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до външно финансиране) ще са адекватни за ликвидните и инвестиционните нужди през следващата година.

2.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година и оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. За постигане на съпоставимост, в случаите, в които се налага, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват.

Функционалната валута на Дружеството е български лев (BGN) и данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.6. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.7. Имоти, машини и оборудване

Земите и сградите се представят по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Машините, оборудването и всички останали дълготрайни материални активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив включват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

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. При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 700 лв.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на земите и сградите е по модела на преоценената стойност, намалена с последващо начислените разходи за амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на земите и сградите обичайно се извършва от лицензирани оценители на период от три години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв. Амортизираната част от преоценъчния резерв, както и преоценъчният резерв на отписани активи се трансформират в неразмислена печалба от предходни години.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Имоти, машини и оборудване (продължение)

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготраен материален актив, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието 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 и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на дълготраен материален актив се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, се коригира в перспектива.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- | | |
|---|--------------|
| • Сгради и съоръжения към тях | до 50 години |
| • Машини и оборудване | до 10 години |
| • Автомобили | до 10 години |
| • Компютри | до 10 години |
| • Други транспортни средства | до 10 години |
| • Други дълготрайни материални активи | до 25 години |
| • Активи за които има правно ограничаване за периода на ползване – за срока на ползване | |

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Имоти, машини и оборудване (продължение)

Балансовите стойности на имоти, машини и оборудване се преглеждат към всяка отчетна дата. Ако има индикации, че актив може да е обезценен, се определя възстановимата му стойност, която е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба. Намалението, което компенсира предходно увеличение на балансовата стойност на преоценен актив, се отнася в преоценъчен резерв, а всяко превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност на активи, отчитани по цена на придобиване се признава в печалби и загуби. Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други доходи в печалби и загуби.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева. Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 5 години.

2.9. Лизингови договори

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател.

Наемните договори за придобиване на имоти, машини и съоръжения, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При първоначалното признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в Други дългосрочни или съответно краткосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за

доходите за периода на наемния договор. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за периода на използване на актива.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

При отдаване на активи при условията на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане, а лизингованият актив се отписва. Разликата между балансовата стойност на отдадения при финансов лизинг актив и справедливата му стойност се признава в началото на лизинговия договор като доход от продажба. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се третира като приход за бъдещ период, без да се отразява като пасив в баланса.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемен договор, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и изгоди от собствеността върху актива се класифицира като оперативен лизинг. Активът не се включва в баланса на лизингополучателя, а всички наемни плащания, свързани с актива се признават незабавно в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемодател

Активите, предоставени на оперативен лизинг остават в баланса на лизингодателя и амортизацията им се включва в отчета за доходите. Приходът от наеми се признава на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.10. Материални запаси

Земеделската продукция се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба. За определянето на справедливата стойност на земеделската продукция се използва цената, котирана на активен пазар или последната цена на пазарна сделка, при условие, че не е имало значително изменение на икономическите условия между датата на сделката и датата на финансовия отчет. Печалба или загуба, възникнала при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

След първоначалното признаване земеделската продукция, както и всички останали материални запаси се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност, като сумата на обезценката се признава за разход за периода. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за продажба.

При потреблението им се оценяват: продукцията и материалите – по средно претеглена стойност.

2.11. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по справедлива стойност на база издадената фактура, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.12. Предоставени заеми

Предоставените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, предоставените заеми са оценени по амортизируема стойност с прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички свързани със сделката такси и комисионни.

Предоставените заеми се класифицират като текущи, освен ако Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца след датата на баланса.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за текущата дейност се включват в оперативна дейност;

2.14. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност, без да се включват разходите по заема. Впоследствие лихвоносните заеми са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва, като са взети предвид всички такси и комисионни. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Първоначално, получените овърдрафти се отчитат като изцяло усвоени и сумата се посочва като наличност по отделна банкова сметка за всеки овърдрафт. В последствие салдото по съответната сметка показва сумата на разполагаемия (неусвоен) овърдрафт.

Получените заеми се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.15. Задължения към персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната сума.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение, се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за доходите при тяхното възникване.

2.16. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.17. Признаване на приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване, до степента, до която се придобиват стопанските изгоди и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите от продажби се определят от продажната цена на продукцията и услугите без данъка върху добавената стойност и предоставените отстъпки.

Приходите от продажби на стоки се признават, когато се прехвърлят всички съществени рискове и изгоди от собствеността (при предаването на стоката и нейното приемане от купувача), независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от продажби на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата, ако този етап, както и разходите по сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Правителствени дарения, свързани със земеделска продукция се признават като приход през периода, през който се признават съпоставимите разходи, които те са предназначени да компенсират. Тези приходи се представят като финансираня в перо други доходи само в случай, че Дружеството отговаря на условията, свързани с правителственото дарение и ако има разумна гаранция, че помощта ще бъде получена.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, приходи, приходи от курсови разлики от валутни преоценка на парични средства и разчети.

2.18. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване, спазвайки принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по получени заеми, разходи за лихви по лизинги, други финансови такси по заеми и гаранции, загуби от курсови разлики от валутни преоценки на парични средства и разчети.

2.19. Финансираня от правителството и по програми

Финансираня от правителството и по програми се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че финансирането ще бъде получено и Дружеството ще спазва съпътстващите го условия. Финансираня от правителството и по програми се разсрочват и системно признават в отчета за всеобхватния доход с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени.

Финансираня, свързани с покупката на имоти, машини и съоръжения се посочват в отчета за финансовото състояние като разсрочени финансираня и се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

Предоставените от правителството данъчни облекчения да не се внася ефективно част от корпоративния данък за дейността по производството на непреработена селскостопанска продукция се отчитат като резерви в собствения капитал.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

2.20. Финансови инструменти

Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в зависимост от намерението на ръководството за очакваната икономическа изгода от съответния финансов актив и възможността намерението да се реализира. Дружеството класифицира своите не-деривативни финансови активи в категориите: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи, държани до падеж, кредити и вземания и активи на разположение за продажба. Класификацията и първоначалното им признаване е към датата на търгуване – датата, на която е поет ангажимент за придобиването.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на вложението плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). Финансовите активи се отписват при прехвърляне на съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива, или при прекратяване на правата за получаването им.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансовото състояние единствено ако Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение да ги урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако при придобиването е определен като държан за търгуване в краткосрочен план и ако според документираната стратегия за управление на риска Дружеството управлява такива инвестиции. Всички последващи промени в справедливата стойност се отчитат в печалби и загуби.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи – акции и дялове в други дружества, които се придобиват с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач. В случай, че инвестициите на Дружеството са в дружества от затворен тип, за които няма аналогови пазарни сделки и не могат да се направят дългосрочни предположения за изчисляване на справедливата стойност, те се оценяват по цена на придобиване. Приходите от дивиденди се признават когато възникне правото за получаването им. Ефектът от продажбата се признава в отчета за всеобхватния доход в перо други доходи.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Финансови активи (продължение)

Кредити и вземания

Тези недеривативни финансови инструменти са с фиксирани плащания, които не се котират на активен пазар. Кредити и вземания включват предоставени заеми, търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти.

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови пасиви, или като собствен капитал, в зависимост от същността и договорните условия относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват кредити, търговски и други задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Обезценки на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника или емитента; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност; липса на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или липса на такова

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи, включително вземания, се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)**Основни положения от счетоводната политика (продължение)****2.21. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки**

Приложението на Международни стандарти за финансова отчетност изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава 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 бъдещите периоди.

Обезценка на вземания

Ръководството извършва преглед на всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база.

Преценката на ръководството включва индивидуален анализ на експозицията на всеки контрагент и определяне на частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка в перо други разходи.

В случаите, в които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, ги обезценява на 100%.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.

3. Приходи от продажби

Приходи от продажби по видове	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Приходи от продажби на продукция	1078	2764
Приходи от продажба на стоки	31	51
Приходи от продажба на услуги	16	15
	1125	2830

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Приходи от продажба на продукция	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Пшеница	430	1373
Царевица	119	504
Рапица		474
Слънчоглед	529	408
Соя		5
	1078	2764

Приходи от продажби на услуги	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Други услуги/наем на сгради и др./	16	10
Селско-стопански услуги		5
	16	15

4. Други доходи

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Приходи от продажба на дълготрайни активи		47
Отчетна стойност на продадените дълготрайни активи		(34)
Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи		13
Приходи от финансираня	412	377
Разлика между справедлива цена и себестойност		48
Приходи от отписани задължения	10	9
Приходи от застрахователни обезщетения и други	9	24
	431	471

Приходите от финансираня включват: - Субсидии за обработваема площ от ДФ “Земеделие” и Финансиране за дълготрайни активи от ДФ „Земеделие”.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

5. Разходи за материали

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Торове	(654)	(770)
Резервни части	(138)	(132)
Комунални услуги	(6)	(6)
Други материали	(1)	(7)
	<u>(799)</u>	<u>(915)</u>

6. Разходи за външни услуги

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Наем и ренти	(797)	(820)
Застраховки	(60)	(50)
Абонаментно обслужване	(35)	(33)
Счетоводни, админстр., правни и консулт.услуги	(30)	(76)
Ремонтни услуги	(23)	(15)
Комунални услуги и съобщителни услуги	(2)	(2)
Други външни услуги	(5)	(15)
Транспорт		(35)
Услуги по обработките		(7)
	<u>(952)</u>	<u>(1 053)</u>

7. Разходи за персонала

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Разходи за заплати	(421)	(395)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	(52)	(44)
	<u>(473)</u>	<u>(439)</u>

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

8. Други разходи за дейността

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Превишение на разходите над приходите при първоначално признаване на произведена непреработена растителна продукция	(57)	(190)
Разходи за фири	(13)	(5)
Данъци и такси	(5)	(5)
Командировки	(4)	
Представителни разходи	(3)	(6)
Съдебни, нотариални, държ. такси	(2)	(3)
Други разходи		(6)
Разходи за дарения		(2)
	(84)	(217)

9. Финансови приходи/(разходи) нето

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Разходи за лихви по банкови заеми	(32)	(44)
Други разходи – банкови такси	(8)	(8)
Разходи за лихви по лизингови договори	(7)	(9)
Приходи от лихви	1	
	(46)	(61)

10. Разходи за данъци върху печалбата

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(118)	(342)
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10%	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата	(6)	(2)
Общо (разход)/приход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(6)	(2)

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

11. Имоти, машини и оборудване и нематериални активи

	<i>Земи и сгради</i>	<i>Машини и съоръже- ния</i>	<i>Тран- спортни средства</i>	<i>Стопан- ски инвентар</i>	<i>Разходи за придобиване на активи</i>	<i>Други</i>	<i>Общо</i>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
2016 година							
Балансова стойност в началото на годината	1 137	938	265	411	80	8	2 839
Новопридобити		65	51	61			177
Отписани			(33)				(33)
Разход за амортизации	(8)	(43)	(11)	(26)		(1)	(89)
31 декември 2016 г.	1 129	960	272	446	80	7	2 894
Отчетна стойност	1 349	2 055	455	1 047	80	22	5 008
Натрупана амортизация	(220)	(1 095)	(183)	(601)		(15)	(2 114)
Балансова стойност	1 129	960	272	446	80	7	2 894
2017 година							
Балансова стойност в началото на годината	1 129	960	272	446	80	7	2 894
Новопридобити		9					9
Разход за амортизации	(8)	(63)	(33)	(39)		(1)	(144)
31 декември 2017 г.	1 121	906	239	407	80	6	2 759
Отчетна стойност	1 349	2 064	455	1 047	80	22	5 017
Натрупана амортизация	(228)	(1 158)	(216)	(640)		(16)	(2 258)
Балансова стойност	1 121	906	239	407	80	6	2 759

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

12. Търговски и други вземания

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Вземания по предоставени дългосрочни заеми	10	
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	6	7
	<u>16</u>	<u>7</u>

13. Материални запаси

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Продукция	1149	134
Незавършено производство	505	545
Материали	228	255
	<u>1882</u>	<u>934</u>

14. Предоставени заеми

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Субсидии за получаване	144	117
Предоставени аванси	118	103
Предплатени разходи	16	14
Данъци за възстановяване	2	8
Вземания от клиенти	2	1
Вземания от свързани лица	2	
	<u>284</u>	<u>243</u>

15. Парични средства и парични еквиваленти

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Парични средства в брой	3	3
Парични средства в банкови сметки	1	64
	<u>4</u>	<u>67</u>

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

16. Собствен капитал

Притежатели на записания капитал на Дружеството:

<i>Собственик</i>	<i>Участие</i> <i>2017</i>		<i>Участие</i> <i>2016</i>	
	BGN'000	%	BGN'000	%
Кирил Цветанов Киров	90	5	90	5
АР Уинд Агро ЕООД	1750	95	1750	95
	1840	100	1840	100

17. Задължения по банкови заеми

В полза на банките кредитори за посочените заеми обезпечение е земеделската субсидия, сгради и земеделска земя.

Догово- рена сума на заема '000	Падеж	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
		Дълго- срочна	Кратк осрочн	Общо	Дълго- срочна	Кратк осрочн	Общо
		част	а част		част	а част	
		BGN'000	BGN'000		BGN'000	BGN'000	
Кредитна линия							
557	21.03.2022 г.	317	80	397	371	106	477
256	30.06.2018 г.		86	86			
850	25.11.2018 г.	766		766			
		1083	166	1249	371	106	477

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

18. Други дългосрочни задължения

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Неизплатен дивидент	352	452
Финансов лизинг	82	134
Финансиране за ДА	70	78
	<u>504</u>	<u>664</u>

Задължения по финансов лизинг

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
<i>Срок</i>		
До една година	59	82
Над една година	82	134
Общо	<u>141</u>	<u>216</u>

Минимални лизингови плащания по финансовия лизинг

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
<i>Срок</i>		
До една година	61	87
Над една година	85	140
	146	227
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(5)	(11)
Общо	<u>141</u>	<u>216</u>

19. Търговски и други задължения

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Задължения към доставчици	296	335
Получени аванси	100	
Задължения към свързани лица (прил. 25)	85	
Задължения по финансов лизинг (прил. 18)	59	82
Задължения към персонала	45	39
Задължения по социално осигуряване	12	9
Задължения за данъци	1	3
Общо	<u>598</u>	<u>468</u>

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за дейността. Дружеството няма предоставени обезпечения по задължения към доставчици.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

20. Финансиране

Като Финансиране са представени получените през предходни години средства по програма САПАРД за финансиране на дълготрайни активи.

21. Активи и пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2017 г. BGN '000	31.12.2017 г. BGN '000	31.12.2016 г. BGN '000	31.12.2016 г. BGN '000
Пасиви по отсрочени данъци				
Имоти, машини и оборудване	1 081	108	909	91
Разходи над справедлива цена на налична продукция			11	1
Общо пасиви по отсрочени данъци	1 081	108	920	92
Активи по отсрочени данъци				
Данъчни загуби	460	46	342	34
Неизпл.доходи на физ лица	218	22	263	26
Задължения към персонала	22	2	16	2
Разходи над справедлива цена на налична продукция	22	2		
Общо активи по отсрочени данъци	722	72	621	62
Нетни (активи)/пасиви по отсрочени данъци	359	36	299	30

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	1.01.2017 г.	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2017 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчни загуби	34	12	46
Неизпл.доходи на физ лица	26	(4)	22
Задължения към персонала	2		2
Разходи над справедлива цена на налична продукция	(1)	3	2
Имоти, машини и оборудване	(91)	(17)	(108)
Общо	(30)	(6)	(36)

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	1.01.2016 г.	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2016 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчни загуби		34	34
Неизпл.доходи на физ лица	23	3	26
Задължения към персонала	1	1	2
Разходи над справедлива цена на налична продукция	11	(12)	(1)
Имоти, машини и оборудване	(63)	(28)	(91)
Общо	(28)	(2)	(30)

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

22. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За текущо идентифициране и измерване на тези рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се определят адекватни цени на продукцията и услугите и на привлечения заеман капитал. Тези механизми целят да минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Валутен риск

Политиката на Дружеството за управление на валутния риск включва договарянето на приходите и основните разходи за дейността в лева или евро.

Всички вземания и за дължения на дружеството са в български лева

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от спад в цените на зърнени и маслодайни култури и от засилената конкуренция на пазара. За минимизиране на ценовия риск ръководството на Дружеството редовно наблюдава пазарните нива и полага усилия за гъвкава маркетингова и ценова политика.

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. С цел минимизиране на лихвения риск ръководството на Дружеството оптимизира източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и договаря кредитите с постоянен и променлив компонент на лихвените проценти.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под форма на лизинг или кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Политиката на Дружеството е да се извършва продажба на продукцията и услуги на клиенти с подходяща кредитна история, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените условия.

Дружеството структурира равнищата на кредитен риск, които поема, като прави индивидуална преценка за нивото на приемлив риск по отношение на всеки търговски партньор, лизингополучател или заемополучател.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от ръководството съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на Дружеството.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в банки с висок рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Основните източници на ликвидни средства на Дружеството са вътрешни - основната му стопанска дейност и външни – банките и постоянни партньори.

Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на активите и пасивите и контролира паричните потоци.

Матуритетният анализ е изготвен на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собствениците и другите заинтересовани лица, като поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост.

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1390	693
Заеми от банки	1249	477
Заеми и задължения по финансов лизинг	141	216
Намален с:		
Парични средства и еквиваленти	4	67
Нетен дългов капитал	1394	760
Общо собствен капитал	2550	2498
Общо капитал	3944	3258
 Съотношение на задлъжнялост	 0.35	 0.23

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)*Справедливи стойности*

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливата стойност за финансови активи и пасиви, която представлява сумата, за която един актив или пасив може да се размени или изплати при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани купувач и продавач. Справедливата стойност се определя чрез предположения на ръководството, основаващи се на анализ и оценка на пазарните условия към датата на баланса.

Финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари и за които няма условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност са представени по цена на придобиване.

Ръководството очаква да реализира кредити, търговски и други вземания и търговски и други задължения чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето, поради което те са представени по амортизирана стойност, като е използван пазарен лихвен процент. За финансов лизинг пазарният лихвен процент е определен на базата на договора или други сходни лизингови договори

За краткосрочните кредити, търговски вземания и задължения ръководството е приело, че тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Представените във финансовия отчет оценки на финансовите активи и пасиви са определени въз основа на възможно най-надеждните, адекватни и достоверни в условията на световната финансово-икономическа криза преценки на ръководството.

23. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

	2017	2016
	BGN`000	BGN`000
Възнаграждения по договори за управление и контрол		87
Реализирани приходи от свързани лица	47	106
Разходи от взаимоотношения със свързани лица	30	67
Вземания от свързани лица	2	
Задължения към свързани лица	437	452

Условията, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните условия.

24. Събития след датата, към която е съставен финансовия отчет

Не са настъпили коригиращи събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване за публикуване.