# Годишен финансов отчет към 31.12.2015 г.

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
**на "РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД**
**към 31.12.2015 г.**

| АКТИВ<br>РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ | текуща година<br>(хил.лв.) | предходна година<br>(хил.лв.) |
|---|---|---|
| ***Записан, но невнесен капитал*** | | |
| ***Нетекущи (дълготрайни) активи*** | | |
| **Нематериални активи** | | |
| Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 14 | 23 |
| ***Общо за група I :*** | **14** | **23** |
| **Дълготрайни материални активи** | | |
| Земи и сгради, в т.ч. | 12 297 | 12 338 |
| земи | 6 564 | 6 564 |
| сгради | 5 733 | 5 774 |
| Машини,производствено оборудване и апаратура | 117 | 113 |
| Съоръжения и др. | 570 | 569 |
| Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 4 683 | 4 691 |
| ***Общо за група II :*** | **17 667** | **17 711** |
| **Дългосрочни финансови активи** | | |
| Акции и дялове в предприятия от група | 53 600 | 53 600 |
| ***Общо за група III :*** | **53 600** | **53 600** |
| **Отсрочени данъци** | **1 098** | **761** |
| ***Общо за раздел Б :*** | **72 379** | **72 095** |
| ***Текущи (краткотрайни) активи*** | | |
| **Материални запаси** | | |
| Суровини и материали | 418 | 418 |
| Продукция и стоки | 1 | |
| - стоки | 1 | |
| Предоставени аванси | 628 | 565 |
| ***Общо за група I :*** | **1 047** | **983** |
| **Вземания** | | |
| Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч. | 254 | 305 |
| Вземания от предприятия от група, в т.ч. | 149 | 1 092 |
| над 1 година | | 941 |
| Други вземания, в т.ч. | 38 | 64 |
| ***Общо за група II :*** | **441** | **1 461** |
| **Парични средства, в т.ч.** | | |
| - в брой | 14 | 6 |
| - в безсрочни сметки / депозити/ | 7 | 63 |
| ***Общо за група IV :*** | **21** | **69** |
| ***Общо за раздел В:*** | **1 509** | **2 513** |
| ***Разходи за бъдещи периоди*** | **24** | **34** |
| **СУМА НА АКТИВА** | **73 912** | **74 642** |

| ПАСИВ<br>РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ | текуща година<br>(хил.лв.) | предходна година<br>(хил.лв.) |
|---|---|---|
| ***Собствен капитал*** | | |
| **Записан капитал** | **50** | **50** |
| **Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.** | | |
| - неразпределена печалба | 398 | 398 |
| - непокрита загуба | (18 622) | (13 742) |
| ***Общо за група V :*** | **(18 224)** | **(13 344)** |
| **Текуща печалба (загуба)** | **701** | **(4 880)** |
| ***Общо за раздел А :*** | **(17 473)** | **(18 174)** |
| ***Задължения*** | | |
| Задължения към финансови предприятия, в т. ч. | 27 798 | 27 928 |
| - до 1 година | 6 284 | 2 502 |
| - над 1 година | 21 514 | 25 426 |
| Задължения към доставчици, в т.ч. | 203 | 450 |
| - до 1 година | 203 | 450 |
| Задължения към предприятия от група, в т.ч. | 8 257 | 5 203 |
| - до 1 година | 345 | 1 952 |
| - над 1 година | 7 912 | 3 251 |
| Други задължения, в т.ч. | 54 106 | 58 168 |
| до 1 година | 512 | 589 |
| над 1 година | 53 594 | 57 579 |
| - към персонала , в т.ч. | 361 | 356 |
| до 1 година | 361 | 356 |
| - осигурителни задължения, в т.ч. | 17 | 18 |
| до 1 година | 17 | 18 |
| - данъчни задължения, в т.ч. | 64 | 62 |
| до 1 година | 64 | 62 |
| ***Общо за раздел В , в т.ч.:*** | **90 364** | **91 749** |
| **- до 1 година** | **7 344** | **5 493** |
| **- над 1 година** | **83 020** | **86 256** |
| ***Финансирания и приходи за бъдещи периоди*** | | |
| - приходи за бъдещи периоди | 1 021 | 1 067 |
| ***Общо за раздел Г :*** | **1 021** | **1 067** |
| **СУМА НА ПАСИВА** | **73 912** | **74 642** |

**Дата на съставяне:**
**31.03.2016 г.**

**Съставител:**
**ХРИСТИНКА ХРИСТОВА- ПЕТРОВА**

**Ръководител:**
**ДИМИТЪР ИВАНОВ**

**Заверил:**
**МАРГАРИТА КОШУТАНСКА**

ПЛОВДИВ АД

0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

Offline. доклад
15.06.2016г.

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на "РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД
**към 31.12.2015 г.**

| | текуща година (хил.лв.) | предходна година (хил.лв.) |
|---|---|---|
| **РАЗХОДИ** | | |
| **Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | | |
| **Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.** | **1 138** | **1 115** |
| а/ суровини и материали | 423 | 567 |
| б/ външни услуги | 715 | 548 |
| **Разходи за персонала, в т.ч.** | **602** | **713** |
| а/ разходи за възнаграждения | 520 | 617 |
| б/ разходи за осигуровки в т.ч. | 82 | 96 |
| **Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.** | **188** | **71** |
| а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч. | 72 | 71 |
| - разходи за амортизации | 72 | 71 |
| б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | 116 | |
| **Други разходи, в т.ч.** | **13** | **44** |
| а/ балансова стойност на продадени активи ( без продукция) | 4 | 33 |
| ***Общо разходи за оперативната дейност*** | **1 941** | **1 943** |
| **Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/активи,в т.ч.** | **2 657** | **1 675** |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 2 657 | 1 675 |
| **Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.** | **3 246** | **3 876** |
| а/ разходи, свързани с предприятия от група | 379 | 79 |
| б/ отрицателни разлики от оперции с финансови активи | | |
| ***Общо финансови разходи*** | **5 903** | **5 551** |
| **ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ** | **364** | **-** |
| ***Извънредни разходи*** | | |
| **ОБЩО РАЗХОДИ** | **7 844** | **7 494** |
| **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | **364** | **-** |
| **Разходи за данъци от печалбата** | | |
| **Други данъци, алтернативни на корпоративния данък** | **(337)** | **(304)** |
| **ПЕЧАЛБА** | **701** | |
| **ВСИЧКО** | **8 208** | **7 190** |

| | текуща година (хил.лв.) | предходна година (хил.лв.) |
|---|---|---|
| **ПРИХОДИ** | | |
| **Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | **944** | **943** |
| Продукция | | 10 |
| Стоки | | |
| Услуги | 944 | 933 |
| **Други приходи, в т.ч.** | **7 109** | **994** |
| ***Общо приходи от оперативна дейност*** | **8 053** | **1 937** |
| **Други лихви и финансови приходи в т.ч** | **155** | **373** |
| - приходи от предприятия от група | | |
| - положителни разлики от промяна на валутни курсове | 155 | 373 |
| ***Общо финансови приходи*** | **155** | **373** |
| **ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ** | | **5 184** |
| ***Извънредни приходи*** | | |
| **ОБЩО ПРИХОДИ** | **8 208** | **2 310** |
| **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | | **5 184** |
| **ЗАГУБА** | | **4 880** |
| **ВСИЧКО** | **8 208** | **7 190** |

**Дата на съставяне:**
**31.03.2016 г.**

**Съставител:**
**ХРИСТИНКА ХРИСТОВА- ПЕТРОВА**

**Ръководител:**
**ДИМИТЪР ИВАНОВ**

**Заверил:**
**МАРГАРИТА КОШУТАНСКА**

0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

Сбгл. договор
15.06.2016г.

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК**

**на "РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД**

**за 2015 г.**

(хил.лв.)

| Наименование на паричните потоци | текущ период | | | предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 1 719 | 1 176 | 543 | 1 879 | 1 233 | 646 |
| Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения | | 563 | (563) | | 669 | (669) |
| Други парични потоци от основна дейност | 34 | 166 | (132) | 2 | 74 | (13) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **1 753** | **1 905** | **(152)** | **1 881** | **1 976** | **(95)** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци,свързани с дълготрайни активи | | 36 | (36) | 60 | 197 | (137) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | | **36** | **(36)** | **60** | **197** | **(137)** |
| **В.Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 5 870 | 1 036 | 4 834 | 2 012 | | 2 012 |
| Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни | | 4 690 | (4 690) | | 1 749 | (1 749) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 2 | (2) | | 1 | (1) |
| Други парични потоци от финансова дейност | | 2 | (2) | | 2 | (2) |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)** | **5 870** | **5 730** | **140** | **2 012** | **1 752** | **260** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | **7 623** | **7 671** | **(48)** | **3 953** | **3 925** | **28** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **69** | | | **41** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **21** | | | **69** |

**Дата на съставяне:**
**31.03.2016 г.**

**Съставител:**
**ХРИСТИНКА ХРИСТОВА- ПЕТРОВА**

**Ръководител:**
**ДИМИТЪР ИВАНОВ**

**Заверил:**
**МАРГАРИТА КОШУТАНСКА**

"РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД

0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

Съгл. доклад
15.06.2016 г.

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
**на "РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД**
**за 2015 г.**

**хил.лв.**

| | *Записан капитал* | *Неразпределена печалба* | *Непокрита загуба* | *текуща печалба* | *Общо собствен капитал* |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | **50** | **398** | **(13 742)** | **(4 967)** | **(18 261)** |
| **3. Грешки** | | | | 87 | 87 |
| **4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | 50 | 398 | (13 742) | (4 880) | **(18 174)** |
| **5. Финансов резултат за текущия период** | | | | 701 | **701** |
| **6. Разпределения на печалба, в т.ч.:** | | | (4 880) | 4 880 | - |
| **7. Собствен капитал към края на отчетния период** | **50** | **398** | **(18 622)** | **701** | **(17 473)** |

**Дата на съставяне:**
31.03.2016 г.

**Съставител:**
ХРИСТИНКА ХРИСТОВА-ПЕТРОВА

**Ръководител:**
ДИМИТЪР ИВАНОВ

**Заверил:**
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

РАФИНЕРИЯ ПЛАМА АД

0133 Маргарита Кошутанска
Регистриран одитор

Съгл. доклад
15.06.2016г.

## Приложение към годишния финансов отчет

### База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет за 2015 година е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изм. с ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.
Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство- счетоводно, данъчно и търговско. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет за 2015 година е изготвен в съответствие с принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство. За оценка на активите и пасивите е прилаган принципа на историческата цена.

### Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българския лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото, в съотношение BGN 1,95583: EUR 1 .

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден на месеца. Към 31.12.2015 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

### Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбата на стоки, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването й.

### Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляемост и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

## Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. ДМА и ДНА са придобити чрез покупка на предприятието, чрез покупка и строителство.

## Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване, дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състоятие. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. (има активи и под 700 лв., които са заварени), под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придовибането им.

## Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Годишните счетоводни амортизационни норми по групи активи, са както следва:

| | | |
|---|---|---|
| Сгради и съоръжения | - | 4% |
| Машини и оборудване | - | 30% |
| Компютърна техника и софтуер | - | 50% |
| Транспортни средства | - | 10% |
| Автомобили | - | 25% |
| Други активи | - | 15% |

Поради неизползване в експлоатация, по-голяма част от дълготрайните активи са консервирани, извадени от употреба.

Обект на ипотека върху недвижими имоти и особен залог върху движими вещи са част от дълготрайни активи на Дружеството, налични към 31.12.2007 г., на основание на Договор за банков кредит № 940/07.03.2008 г. между „Рафинерия Плама" АД (в качеството му на универсален правоприемник на „Хайуей Логистик Център" ЕООД, кредитополучател) и „Стопанска Инвестиционна Банка" АД.

Представените в баланса нематериални активи представляват лицензии за регистрация на химически вещества в Европейската агенция по химикалите, свързани с прилагането на Европейска директива RACH и програмни продукти.

*(хил.лв.)*

| ПОКАЗАТЕЛИ | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпили през периода | на излезли през периода | в края на периода (1+2-3) | | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода (8+9-10) | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 14 | 15 |
| **I. Нематериални активи** | | | | | | | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 60 | | | 60 | 60 | 37 | 9 | | 46 | 46 | 14 |
| **Общо за група I:** | 60 | - | - | 60 | 60 | 37 | 9 | | 46 | 46 | 14 |
| **II. Дълготрайни материални активи** | - | | | - | - | | | | | | |
| 1. 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 12 729 | - | - | 12 729 | 12 729 | 391 | 41 | | 432 | 432 | 12 297 |
| земи | 6 564 | | | 6 564 | 6 564 | - | | | - | - | 6 564 |
| сгради | 6 165 | | | 6 165 | 6 165 | 391 | 41 | | 432 | 432 | 5 733 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 158 | 5 | | 163 | 163 | 45 | 1 | | 46 | 46 | 117 |
| 3. Съоръжения и други | 1 111 | 25 | 3 | 1 133 | 1 133 | 542 | 21 | | 563 | 563 | 570 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 4 691 | | 8 | 4 683 | 4 683 | - | | | - | - | 4 683 |
| **Обща сума II:** | 18 689 | 20 | 11 | 18 708 | 18 708 | 978 | 63 | | 1 041 | 1 041 | 17 667 |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | | | | | | | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | 53 600 | | | 53 600 | 53 600 | - | | | - | - | 53 600 |
| **Обща сума III:** | 53 600 | | | 53 600 | 53 600 | - | | | - | - | 53 600 |
| **IV. Отсрочени данъци** | 761 | 337 | | 1 098 | 1 098 | - | | | - | - | 1 098 |
| **Общо нетекущи (дълготрайни) активи** | **73 110** | **367** | **11** | **73 466** | **73 466** | **1 015** | **72** | | **1 087** | **1 087** | **72 379** |

**Дългосрочни инвестиции**

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за оценка. При установяване на условия за оценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

„Рафинерия Плама" АД е мажоритарен собственик на капитала на следните дъщерни дружества:

„Хай Уей Енерджи" ООД, Плевен, със седалище гр. Плевен, адрес на управление: Западна индустриална зона, Рафинерия Плама, с предмет на дейност: Външноикономическа дейност, производство и доставка на енергийни суровини и източници, търговия, консултация и реализиране на проекти във връзка с използване и опазване на околната среда и водите, маркетинг, производство на стоки с цел продажба, сделки с интелектуална собственост и ценни книжа, посредничество и представителство на юридически и физически лица в страната и чужбина и всяка друга дейност, незабранена от закона. Размер на капитала 20 000 000 лв., участие на Рафинерия Плама АД 55,00%

„Хай Уей Логистик" ООД, Плевен, със седалище гр. Плевен, адрес на управление: Западна индустриална зона, Рафинерия Плама, с предмет на дейност: Външноикономическа дейност, производство и доставка на енергийни суровини и източници, търговия, консултация и реализиране на проекти във връзка с използване и опазване на околната среда и водите, маркетинг, производство на стоки с цел продажба, сделки с интелектуална собственост и ценни книжа, посредничество и представителство на юридически и физически лица в страната и чужбина и всяка друга дейност, незабранена от закона. Размер на капитала 20 000 000 лв., участие на Рафинерия Плама АД 55,00%

„Мотор Ойл енд Трейдинг" ООД, Плевен, със седалище гр. Плевен, адрес на управление: Западна индустриална зона, Рафинерия Плама, с предмет на дейност: Външноикономическа дейност, производство и доставка на енергийни суровини и източници, търговия, консултация и реализиране на проекти във връзка с използване и опазване на околната среда и водите, маркетинг, производство на стоки с цел продажба, сделки с интелектуална собственост и ценни книжа, посредничество и представителство на юридически и физически лица в страната и чужбина и всяка друга дейност, незабранена от закона. Размер на капитала 14 000 000 лв., участие на Рафинерия Плама АД 85,714%

„Плама Инвестмънт" ЕООД, Пловдив, със седалище гр. Пловдив, адрес на управление: бул. Шести септември № 54, ет.5, ап.10, с предмет на дейност: Участие в други дружества или в тяхното управление, преработка на нефт, производство и търговия с нефтопродукти и други енергоносители;развитие на търговска и дистрибуторска мрежа, консултантска дейност, проучвателна, проектатнска и строителна дейност, вътрешно и външно-търговска дейност, както и всяка дейност и услуги, разрешени от действащото законодателство. Размер на капитала 19 600 000 лв., участие на Рафинерия Плама АД 100%.

Обект на ипотека върху недвижимите имоти и особен залог върху движимите вещи са част от дълготрайни активи на дъщерните дружества, налични към 31.12.2007 г., на основание на Договор за банков кредит № 940/07.03.2008 г. между „Рафинерия Плама" АД (в качеството му на универсален правоприемник на „Хайуей Логистик Център" ЕООД, кредитополучател), „Хай Уей Енерджи"ООД, „Мотор Ойл енд Трейдинг" ООД, „Хай Уей Логистик" ООД (в качеството им на солидарни длъжници) и „Стопанска Инвестиционна Банка" АД.

**Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по- ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва: суровини, материали в готов вид и стоки- всички доставни разходи, които включват вносни мите и такси, транспортни разходи, невозстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената цена (себестойност).

Наличните към 31.12.2015 г. материални запаси са представени в баланса по цена на придобиване.

**Парични средства**

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки на дружеството.

За целите на отчета за паричните потоци:

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%).
Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.
Разходите за придобиване на ДА се посочват в раздела за „Инвестиционна дейност" и ако са платени доставките, се изключват от плащанията към доставчиците.
За привлечените средства, реално получени и платени от и към кредитори по заеми се посочват на редовете за заеми.

**Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

**Лихвоносни заеми**

Всички заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите или загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като приходи от/разходи за лихви.

**Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Към такъв лизинг може да се оценят наемните договори. Плащанията/ постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/ приходи в отчета за приходи и разходи на лаза линеен метод за периода на лизинга.

**Финансов лизинг**

Лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива на наемателя, се красифицира като финансов лизинг. Определените в договора наемни плащания се отчитат като дългосрочно задължение.

Наетият актив се записва по справедливата му цена, а разликата между справедливата цена и общата сума на договорните плащания, се отчита като финансови разходи за бъдещи периоди. Текущо този разход се признава пропорционално на направените плащания от общата сума на договорените наемни плащания.

Дългосрочното задължение се намалява с изплатените през срока на договора суми.

На амортизируемите наети активи се начислява амортизация в съответствие с възприетата амортизационна политика на фирмата.

**Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

За отчетния период средно- списъчния брой на персонала по трудови или служебни правоотношения е 43 наети лица.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

**Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2015 г. е 10%.

Счетоводният финансов резултат за 2015 г. е печалба в размер на 364 хил.лв., а финансовият резултат след данъчно преобразуване за периода е печалба в размер на 701 хил.лв.

**Отсрочени данъци върху печалбата**

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

При признаването 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.

**Сделки и разчети със свързани лица**

Сделки със свързани лица
През 2015 г. Дружеството е осъществило следните по- съществени сделки със свързани лица:

| Вид/Контрагент | Предмет на сделката | 31 декември 2015 хил.лв. | 31 декември 2014 хил.лв. |
|---|---|---|---|
| Приходи | | | |
| „Хай Уей Логистик" ООД | Приходи от наем | 480 | 480 |
| „Хай Уей Логистик" ООД | Приходи от услуги | 9 | |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | Предоставено право ползване земя | 46 | 46 |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | Продажба на активи | | 3 |
| „Хай Уей Енерджи" ООД | Отписани задължения | 1 906 | |
| | | 2 441 | 529 |
| Разходи | | | |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | Доставка на услуги | 1 | 1 |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | Лихви по договор за заем | 301 | |
| „Хай Уей Енерджи" ООД | Лихви по договор за заем | 78 | 79 |
| Ангел Стефанов | Лихви по договор за заем | 147 | 409 |
| | | 527 | 489 |

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

В резултат на счетоводна грешка, през 2014 г. са начислени повече лихви по договор за заем с Ангел Стефанов, в размер на 87 хил. лв. В отчета за 2015 г. грешката е изправена в съответствие със СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, препоръчителен подход.
В резултат от взетото изправление сравнителната информация от предходния отчетен период (2014 г.) е преизчислена както следва: с 87 хил. лева са коригирани в намаление разходите за лихви, със същата сума е коригирана в намаление загубата за периода и сумата на други задължения, над една година.
Изправлението е отразено при оповестяване на сделки със свързани лица и разчети със свързани лица с корекция в предходния отчетен период.

Разчети със свързани лица

| Вид/Контрагент | 31 декември 2015 хил.лв. | 31 декември 2014 хил.лв. |
|---|---|---|
| Вземания | | |
| Вземания от продажби | | |
| „Хай Уей Логистик" ООД | 149 | 103 |
| | 149 | 103 |
| Други вземания | | |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | - | 986 |
| „Мотор ойл енд трейдинг" ООД | - | 1 |
| „Хай Уей Логистик" ООД | - | 1 |
| | - | 988 |
| | 149 | 1 091 |
| Задължения | | |
| Задължения по доставки | | |
| „Хай Уей Енерджи" ООД | - | 1 607 |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | 345 | 345 |
| | 345 | 1 952 |
| Задължения по получени търговски заеми и цесии- дългосрочни | | |
| „Хай Уей Енерджи" ООД | 1 047 | 1 276 |
| Ангел Василев Стефанов | 7 912 | 14 029 |
| „Плама Инвестмънт" ЕООД | 6 866 | 1 975 |
| | 15 825 | 17 280 |
| | 16 170 | 19 232 |

Дата на съставяне:

31.03.2016 г.

Съставител:

Христинка Христова- Петрова

Ръководител:

Димитър Янков Иванов

Заверил:

Маргарита Кошутанска

РАФИНЕРИЯ ПЛАМА ПЛОВДИВ АД
Маргарита Кошутанска
0133 Регистриран одитор

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО Г-ДА АКЦИОНЕРИТЕ**
**НА „РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД**
**ГР. ПЛОВДИВ**

## Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД – гр. Пловдив**, включващ счетоводния баланс към 31.12.2015 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали същите се дължат на измама или грешка: подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Националните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнения относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

## Мнение

По наше мнение, финансовия отчет на **„РАФИНЕРИЯ ПЛАМА" АД – гр. Пловдив** дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия, приети в Република България.

*Параграф за обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на отразения в Баланса отрицателен собствен капитал в размер на 17473 хил.лв. и натрупаната загуба от предходни години за 18622 хил.лв.

Обръщаме внимание и на размера на неуредените и непотвърдени вземания и задължения, за които одиторската проверка не можа да установи актуалност до датата на заверката на годишния финансов отчет.

Получихме уверения от ръководството, че това състояние е разгледано и анализирано и че има приети икономически мерки за излизане от тази ситуация. Преценката на ръководството е, че дружеството е в състояние да продължи да функционира като действащо.

## Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

*Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от действащия към 31.12.2015 г. Закон за счетоводството*

Съгласно изискванията на чл.38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2015 г.
По наше мнение, представеният от Ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет към 31 декември 2015 година.

15.06.2016 г.

**Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска**
**Регистриран одитор**
**гр. София**
**бул. Възкресение, бл. 234, вх. А**

**Подпис:** .....

Маргарита 0133 Кошутанска Регистриран одитор