ОРЛЯК 07 ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 31 декември 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 3
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА 3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД 5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 7

1. Информация за дружеството 7
2. Основни положения от счетоводната политика 7
3. Приходи от продажби 18
4. Други доходи 18
5. Разходи за материали 19
6. Разходи за външни услуги 19
7. Разходи за персонала 19
8. Други разходи за дейността 20
9. Финансови приходи/(разходи) нетно 20
10. Разходи за данъци върху печалбата 20
11. Имоти, машини и оборудване и нематериални активи 21
12. Материални запаси 21
13. Търговски и други вземания 22
14. Парични средства и парични еквиваленти 22
15. Собствен капитал 22
16. Задължения по банкови заеми 23
17. Дългосрочни задължения 23
18. Финансов лизинг 23
19. Активи/Пасиви по отсрочени данъци 24
20. Търговски и други задължения 26
21. Условни пасиви и ангажименти 26
22. Управление на финансовите рискове 26
23. Свързани лица 31
24. Събития след датата, към която е съставен финансовия отчет 31

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

	Прил.	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Приходи от продажби	3	3 537	2 754
Други доходи	4	712	1 134
Отчетна стойност на продажбите		(80)	(189)
Промени в наличността на незавършеното производство		(864)	135
Разходи за материали	5	(1 098)	(1 083)
Разходи за външни услуги	6	(1 108)	(1 030)
Разходи за персонала	7	(451)	(469)
Разходи за амортизация	11	(100)	(265)
Други разходи за дейността	8	(148)	(416)
Печалба/Загуба от оперативната дейност		**400**	**571**
Финансови приходи		3	1
Финансови разходи		(43)	(55)
Финансови приходи/(разходи) нето	9	(40)	(54)
Печалба/Загуба преди данъци		**360**	**517**
Приход/(Разход) за данък върху дохода	10	(36)	(52)
Нетна печалба/загуба за годината		**324**	**465**
Общо всеобхватен доход за годината		**324**	**465**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2017 г.

Приложенията на страници от 11 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
М. Иванов

"ОРЛЯК 07" ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

	Прил.	2016 BGN`000	2015 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване и нематериални активи	11	3 098	3 006
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия			
Предоставени заеми		44	
Активи по отсрочени данъци	19		
Всичко нетекущи активи		**3142**	**3006**
Текущи активи			
Материални запаси	12	1 052	2 023
Търговски и други вземания	13	477	581
Предоставени заеми			14
Парични средства и еквиваленти	14	162	2
Всичко текущи активи		**1 691**	**2 620**
ОБЩО АКТИВИ		**4 833**	**5 626**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	5	5
Резерви		259	253
Натрупана печалба		3 227	2 903
Всичко собствен капитал		**3 491**	**3 161**
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми и овърдрафт	16		384
Други дългосрочни задължения	17	664	118
Пасиви по отсрочени данъци	19	70	45
Всичко нетекущи пасиви		**734**	**547**
Текущи пасиви			
Текущи банкови заеми	16		312
Търговски и други задължения	20	608	1606
Всичко текущи пасиви		**608**	**1918**
Общо пасиви		**1 342**	**2 465**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**4 833**	**5 626**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2016 г.

Приложенията на страници от 11 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
М. Иванов

"ОРЛЯК 07" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

	Прил.	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		(2 380)	2 508
Плащания към доставчици и други кредитори		3 539	(2 130)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(450)	(452)
Платени данъци върху дохода		(12)	(45)
Платени/възстановени други данъци		223	220
Платени лихви, такси и комисионни по банкови овърдрафти			(32)
Постъпления от получени субсидии от държавата		718	738
Нетен паричен поток от основна дейност		**1 638**	**807**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		1	
Плащания за имоти, машини и оборудване		(212)	(345)
Предоставени заеми		(231)	(12)
Възстановени предоставени заеми		184	
Получени лихви по предоставени заеми		1	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(257)**	**(357)**
Паричен поток от финансова дейност			
Нетни постъпления /(плащания) от/по заеми		(696)	109
Плащания по лизингови договори		(242)	(254)
Плащания за разпределение на дивиденти		(250)	(335)
Платени лихви, такси и комисионни по заеми		(33)	
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(1 221)**	**(480)**
Ефект от курсови разлики			
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**160**	**(30)**
Парични средства в началото на периода		**2**	**32**
Парични средства и еквиваленти в края на периода	14	**162**	**2**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2016 г.

Приложенията на страници от 11 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
М. Иванов

"ОРЛЯК 07" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2016 година

	Основен капитал	Печалба/ Загуба	Други резерви	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2015	5	2 439	218	2662
Промени в собствения капитал за 2015 година				
Резерви			34	34
Общо всеобхватен доход за годината		465		465
Други изменения				
Салдо на 31 декември 2015 година	**5**	**2904**	**252**	**3161**
Салдо към 01 януари 2016 година	**5**	**2903**	**253**	**3161**
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Резерви			6	6
Общо всеобхватен доход за годината		324		324
Салдо на 31 декември 2016 година	**5**	**3227**	**259**	**3491**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 25 март 2016 г.

Приложенията на страници от 11 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
М. Ненков

Управител:
М. Иванов

"ОРЛЯК 07" ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

Орляк 07 ООД (Дружеството) е регистрирано с Решение № 1573/03.07.2007 г. по ф.д.№ 911/2007 на Добрички Окръжен Съд. Учредители са Фарин АД, Марчо Иванов и Господин Христов. Седалището на дружеството е: с. Орляк 9490, Стопанки двор.
През 2008 г. делът на Фарин АД в Дружеството се прехвърля на Фарин Груп АД, а през 2009 г. дружественият дял на Фарин Груп АД се прехвърля на Зърнени храни България-Фарин АД.
На 14.08.09 г. дружествените дялове на Марчо Петков Иванов и Господин Георгиев Христов са прехвърлени на Длан ЕООД, който е новият съдружник в Дружеството. На 09.04.2012 г. Зърнени храни България – Фарин АД прехвърля дружественият си дял на „Ар уинд агро" ЕООД. На 26.06.2012 г. Кирил Цветанов Киров купува част от дружественият дял на „Ар уинд агро" ЕООД. През 2013 г. „Длан" ЕООД става едноличен собственик на капитала. През 2014г. влиза като съдружник „АР Уинд Агро 1" ЕООД, като собственик на 57% от дружествения капитал.

1.1 Собственост и управление

Капитал

Към 31.12.2016 г. записаният и внесен капитал на дружеството е в размер на 5 (пет хиляди) лева, разпределени в сто дяла с номинална стойност всеки петдесет лева.

Управление
Дружеството се управлява от управителят: Марчо Петков Иванов.

1.2 Предмет на дейност

Предмет на дейност на „Орляк 07"ООД: производство на непреработена селскостопанска продукция, извършване на селскостопански услуги.

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 2016 г. и които са

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.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

Измерване (продължение)

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.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно.

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 плануваната 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 неразпределена 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 капицитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и се преразглежда остатъчния 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 25 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

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.

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Имоти, машини и оборудване (продължение)

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. Оценениият 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 поз 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. Признаването на този финансов приход за бъдещ период като текущ приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Лизингови договори (продължение)

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемен договор, при който наемодателят продължава да притежава съществената 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 подукция, 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 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.

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.

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 удръжки) в размер на недисконтираната сума.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Задължения към персонала (продължение)

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 плановете 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 приспаднат, 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.

"ОРЛЯК 07" ООД

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 бъда 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 финансирания 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 от курсови разлики от валутни преоценки 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. 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 (хонорари, 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.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)
Финансови активи (продължение)

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 дивиденти се признават когато възникне правото за получаването им. Ефектът от продажбата се признава в отчета за всеобхватния доход в перо други доходи.

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.

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Основни положения от счетоводната политика (продължение)

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.

2.20. 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.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

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.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

3. Приходи от продажби

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Приходи от продажби на продукция	3446	2549
Приходи от продажба на стоки и материали	78	189
Приходи от продажба на услуги	13	16
	3 537	**2 754**

Приходи от продажба на продукция	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Пшеница	1577	1807
Рапица	489	560
Слънчоглед	549	136
Соя	6	30
Бял трън		16
Царевица	825	
	3 446	**2 549**

Приходи от продажби на услуги	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Селскостопански услуги	7	12
Наем и рента	6	4
	13	**16**

4. Други доходи

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	43	1
Отчетна стойност на продадените дълготрайни активи	(38)	
Печалба от продажба на дълготрайни активи	5	1
Приходи от финансирания	451	792
Приходи от застр.обезщетения	134	31
Превишението на приходите над разходите при първоначално заприхождаване на растителна продукция	104	285
Приходи от отписани задължения	18	24
Други приходи		1
	712	**1 134**

Приходите от финансирания включват: земеделски субсидии от ДФ "Земеделие"

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

5. Разходи за материали

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Торове	(304)	(352)
Горива и масла	(239)	(247)
Препарати	(210)	(171)
Семена	(193)	(195)
Резервни части	(140)	(105)
Други материали	(9)	(9)
Ел. енергия	(3)	(3)
Активи под праг на същественост		(1)
	(1 098)	**(1 083)**

6. Разходи за външни услуги

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Наем и ренти	(870)	(855)
Административни, правни и консултантски услуги	(78)	(56)
Застраховки	(74)	(67)
Транспорт	(49)	(9)
Абонаментно обслужване	(16)	(11)
Ремонт	(14)	(10)
Други външни услуги	(4)	(10)
Комунални и съобщителни услуги	(3)	(4)
Разходи, свързани със съхранение на продукцията		(7)
Независим финансов одит		(1)
	(1 108)	**(1 030)**

7. Разходи за персонала

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Разходи за заплати	(403)	(416)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	(48)	(53)
	(451)	**(469)**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

8. Други разходи за дейността

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Превишението на себестойността над справедливата цена при първоначално признаване на непреработена растителна продукция	(122)	(394)
Други	(6)	(3)
Нотариални такси	(5)	(2)
Представителни	(4)	(5)
Местни данъци и такси	(4)	(4)
Дарения	(4)	(1)
Брак и естествени фири	(3)	(4)
Неустойки		(2)
Командировки		(1)
	(148)	**(416)**

9. Финансови приходи/(разходи) нетно

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Разходи за лихви по банкови заеми	(22)	(25)
Разходи за лихви по лизингови договори	(10)	(22)
Други разходи - одобрение и поддържане на кредити	(11)	(8)
Приходи от лихви по предоставени заеми	3	1
	(40)	**(54)**

10. Разходи за данъци върху печалбата

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	112	584
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2009 г. :10 %)	(11)	(58)
Отсрочени данъци върху печалбата	(25)	6
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(36)**	**(52)**

Ръководството е упражнило правото си на избор при определяне на дължимия годишен корпоративен данък и се е възползвало от данъчното облекчение да не внася ефективно в републиканския бюджет корпоративен данък в размер на 60% от данъчната печалба за дейността по производство на непреработена растителна продукция.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

11. Имоти, машини и оборудване и нематериални активи

2015 година	Земи и сгради	Машини и съоръже-ния	Тран-спортни средства	Стопан-ски инвентар	Разходи за придоби-ване на ИМС	Софтуер и други	Общо
Балансова стойност в началото на годината	1236	1098	98	364	26	13	**0**
Новопридобити	318	8		103	5	2	**436**
Отписани							**0**
Разход за амортизации	(15)	(138)	(42)	(68)		(2)	**(265)**
31 декември 2015 г.	**1539**	**968**	**56**	**399**	**31**	**13**	**3006**
31 декември 2015 г.							
Отчетна стойност	1625	1414	245	739	31	29	**4083**
Натрупана амортизация	(86)	(446)	(189)	(340)		(16)	**(1 077)**
Балансова стойност	**1539**	**968**	**56**	**399**	**31**	**13**	**3006**
2016 година							
Балансова стойност в началото на годината	1539	968	56	399	31	13	**3006**
Новопридобити	25	46	98	61			**230**
Отписани	(19)		(19)				**-38**
Разход за амортизации	(5)	(49)	(21)	(24)		(1)	**-100**
31 декември 2016 г.	**1540**	**965**	**114**	**436**	**31**	**12**	**3098**
31 декември 2016 г.							
Отчетна стойност	1631	1461	289	800	31	29	**4241**
Натрупана амортизация	(91)	(496)	(175)	(364)		(17)	**-1143**
Балансова стойност	**1540**	**965**	**114**	**436**	**31**	**12**	**3098**

12. Материални запаси

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Незавършено производство	617	733
Материали	243	226
Продукция	192	1010
Стоки		54
	1052	**2023**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

13. Търговски и други вземания

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Субсидии за получаване	144	408
Вземания от клиенти	144	5
Предплатена рента	124	106
Данъци за възстановяване	39	22
Аванси на доставчици	26	40
	477	**581**

14. Парични средства и парични еквиваленти

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Парични средства в банкови сметки	157	
Парични средства в брой	5	2
	162	**2**

15. Собствен капитал

Притежатели на записания капитал на Дружеството:

Собственик	*Участие 2014*		*Участие 2013*	
	BGN`000	%	BGN`000	%
"Ар уинд агро 1"ЕООД	3	57%		
"Длан" ЕООД	2	40%	5	97%
Кирил Цветанов Киров		3%	0	3%
	5	**100%**	**5**	**100%**

В Резервите на Дружеството е отчетен преотстъпен корпоративен данък.

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

16. Задължения по банкови заеми

Вид валута	*Договорена сума на заема*	*Падеж*	*31.12.2016 г.*			*31.12.2015 г.*		
			Дългосрочна част	*Краткосрочна част*	*Общо*	*Дългосрочна част*	*Краткосрочна част*	*Общо*
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Кредитна линия								
лева	700	2016				384		**384**
лева	312	2016					312	**312**
						384	**312**	**696**

На разположение на дружеството са две кредитни линии, като към кая на отчетния период, те са без усвоена част.

17. Дългосрочни задължения

	2015 BGN`000	2015 BGN`000
Финансов лизинг		118
Дългосрочни задължения за съучастие	664	
	664	**118**

18. Финансов лизинг

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Срок		
До една година	84	227
Над една година		118
Общо	**84**	**345**

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Минимални лизингови плащания по финансовия лизинг	**2016 BGN`000**	**2015 BGN`000**
Срок		
До една година	85	234
Над една година		122
	85	**356**
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(1)	(11)
Общо	**84**	**345**

19. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	**данък**	**временна разлика**	**данък**
	31.12.2016 г. BGN '000	**31.12.2016 г. BGN '000**	**31.12.2015 г. BGN '000**	**31.12.2015 г. BGN '000**
Пасиви по отсрочени данъци				
Имоти, машини и оборудване	1059	106	900	90
Оценка на земеделска продукция	18	2		
Общо пасиви по отсрочени данъци	**1 077**	**108**	**900**	**90**
Активи по отсрочени данъци				
Задължения към персонала	14	2	16	2
Оценка на земеделска продукция			140	14
Доходи на физически лица	359	36	290	29
Общо активи по отсрочени данъци	**373**	**38**	**446**	**45**
Нетни (активи)/пасиви по отсрочени данъци	**704**	**70**	**454**	**45**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Активи/Пасиви по отсрочени данъци (продължения)

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**
Имоти, машини и оборудване	(90)	(16)	(106)
Оценка на земеделска продукция	14	(16)	(2)
Задължения към персонала	2		2
Доходи на физически лица	29	7	36
Общо	**(45)**	**(25)**	**(70)**

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	**1.01.2015 г.**	**Признати в печалба и загуба за периода**	**31.12.2015 г.**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**
Имоти, машини и оборудване	(68)	(22)	(90)
Оценка на земеделска продукция	(9)	23	14
Задължения към персонала	1	1	2
Доходи на физически лица	24	5	29
Общо	**(52)**	**7**	**(45)**

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.

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

20. Търговски и други задължения

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Задължения към доставчици	479	411
Задължения по финансов лизинг (прил. 18)	84	227
Задължения към персонала	34	37
Задължения по социално осигуряване	11	11
Дивидент		913
Задължения за данъци		7
Общо	**608**	**1606**

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

21. Условни пасиви и ангажименти

Към 31.12.2016 г. няма заведени съдебни дела, по които Дружството е ищец или ответник., както и други поети условни пасиви и ангажименти.

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 заемен 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.

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Активи и пасиви, деноминирани в български лева и чуждестранна валута:

31.12.2016г.	*в BGN* BGN`000	*Общо* BGN`000
Заеми и вземания	521	521
Парични средства и еквиваленти	162	162
Общо финансови активи	683	683
Банкови заеми		0
Други заеми и задължения	1272	1272
Общо финансови пасиви	1272	1 272

31.12.2015г.	*в BGN* BGN`000	*Общо* BGN`000
Заеми и вземания	595	595
Парични средства и еквиваленти	2	2
Общо финансови активи	597	597
Банкови заеми	696	696
Други заеми и задължения	1724	1724
Общо финансови пасиви	2420	2 420

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.

ОРЛЯК 07 ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

Лихвен анализ

31.12.2016 г.	*безлихвени*	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	*Общо*
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	477		44	521
Парични средства и еквиваленти	162			162
Общо финансови активи	**639**	**0**	**44**	**683**
Банкови заеми				0
Други заеми и задължения	1 188	84		1 272
Общо финансови пасиви	**1 188**	**84**	**0**	**1 272**

31.12.2015 г.	*безлихвени*	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	*Общо*
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Заеми и вземания	581		14	595
Парични средства и еквиваленти	2			2
Общо финансови активи	**583**	**0**	**14**	**597**
Банкови заеми		696		696
Други заеми и задължения	1 379	345		1 724
Общо финансови пасиви	**1 379**	**1 041**	**0**	**2 420**

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 продукция 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.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

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

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.

31.12.2016 г.	*1-3 м.* BGN`000	*3-6 м.* BGN`000	*6-12 м.* BGN`000	*1-2 г.* BGN`000	*2-5 г.* BGN`000	*Общо* BGN`000
Заеми и вземания	353		124		44	521
Парични средства и еквиваленти	162					162
Общо финансови активи	**515**	**0**	**124**	**0**	**44**	**683**
Банкови заеми						0
Други заеми и задължения	524	84		664		1 272
Общо финансови пасиви	**524**	**84**	**0**	**664**	**0**	**1272**

"ОРЛЯК 07" ООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (продължение)

31.12.2015 г.	*1-3 м.* BGN`000	*3-6 м.* BGN`000	*6-12 м.* BGN`000	*1-2 г.* BGN`000	*2-5 г.* BGN`000	*Общо* BGN`000
Заеми и вземания	67	408	120			595
Парични средства и еквиваленти	2					2
Общо финансови активи	**69**	**408**	**120**	**0**	**0**	**597**
Банкови заеми		312		384		696
Други заеми и задължения	227	466	913	118		1 724
Общо финансови пасиви	**227**	**778**	**913**	**502**	**0**	**2420**

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.

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**84**	**1 041**
Заеми от банки	0	696
Заеми и задължения по финансов лизинг	84	345
Намален с:		
Парични средства и еквиваленти	162	2
Нетен дългов капитал	**-78**	**1 039**
Общо собствен капитал	**3 491**	**3 161**
Общо капитал	**3 413**	**4 200**
Съотношение на задлъжнялост	**-0.02**	**0.25**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

Управление на финансови рискове (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 маже 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.

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Реализирани приходи от свързани лица	61	270
Разходи от взаимоотношения със свързани лица	52	336
Вземания от свързани лица	1	
Задължения към свързани лица	4	14

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

Няма значими събития, възникнали до датата на одобряване на финансовия отчет, които да налагат промени в сумите и оповестяванията.

"ОРЛЯК 07" ООД