ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

„Оливия" ООД е регистрирано по фирмено дело от 1992 г. в Силистренския окръжен съд. Предметът на дейност на дружеството е производство и търговия със селскостопанска продукция, приходи от инвестиционни имоти. Към 31 декември 2017 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 49 души.

Дружеството се управлява и представлява от Николай Иванов Йорданов и Ивайло Николаев Йорданов, заедно и по отделно . Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 31.03.2018 година.

2. Оповестяване на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2017 г. търговските дружества следва да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, в случай че не покриват критериите за прилагане на МСС. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

2.2. Мерна база

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2017 и за 2016 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2017 година.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. 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.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.
Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.7.3. Ценови риск
Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.7.4. Кредитен риск
При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част, от които от свързани лица в рамките на икономическата група. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.7.5. Ликвиден риск
Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност, или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

2.8.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.8.3. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

2.8.4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Готовата продукция се оценява по стойността на основните производствени разходи. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.8.5. Дългосрочните и краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване и към 31 декември 2017 г. са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценката е определена от ръководството на база възрастов анализ на вземанията и конкретната ситуация, в която се намира клиента.

2.8.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невзстановените суми от подотчетни лица.

2.8.7. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.8.8. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.9. Задължения за работни заплати и обезщетения на персонала

2.9.1. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.9.2. Дружеството няма разработени програми съгласно НСС 19 Доходи на персонала за провизиране на бъдещи разходи при напускане и пенсиониране на персонала

2.10. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2017	2016
Сгради, конструкции и съоръжения	4 %	4 %
Машини и оборудване	10-30 %	10-30 %
Транспорти средства, пътища и площадки	25 %	25%
Други дълготрайни материални активи	15 %	15 %
Компютри, софтуер и право на ползване	25-50 %	25-50 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. и за 2016 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2018 година остава непроменена - 10 %.

2.13. Дивиденти

През настоящата година дружеството не е разпределяло дивиденти.

3. Дълготрайни активи

Към 31 декември 2017 г. дълготрайните активи на дружеството се състоят от:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Дълготрайни материални активи	523	528
Дълготрайни нематериални активи	2	4
Общо	525	532

Движението на дълготрайните материални активи е както следва:

	Земя	Сгради хил.лв.	Машини и оборудване	ДМА В процес на изграждане хил. лв.	Общо ДМА
	хил. лв.		хил. лв.		хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2017 г.		1	205	322	528
Постъпили			9		9
Излезли				14	14
Салдо на 31 декември 2017 г.		1	214	308	523

Движението на дълготрайните нематериални активи е както следва:

	Патенти и лицензи хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2017 г.		0	0
Постъпили			
Излезли			
Салдо на 31 декември 2017 г.		2	2
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2017 г.		2	2
Амортизация за периода		0	0
Амортизация на излезлите			
Салдо на 31 декември 2017 г.			
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.		2	2

4. Материални запаси

31.12.2017	31.12.2016
хил. лв.	хил. лв.

Суровини и материали	18	26
Продукция	338	288
Стоки		
Общо	356	314

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	86	50
Други вземания	395	195
Общо	481	245

6. Парични средства

Представените в счетоводния баланс парични средства, представляват наличните парични средства в лева, с които дружеството разполага в каса и по банкови сметки.

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева	68	6
Общо	68	6

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 хил. лв. и е изцяло внесен.

8. Дългосрочни и краткосрочни задължения по банкови кредити

През 2017 година „ Оливия ” ЕООД няма текущи банкови кредити .

9. Дългосрочни задължения по финансов лизинг

През 2017 година „ Оливия ” ЕООД няма текущи лизингови договори.

10. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	626	463
Данъчни задължения	57	25
Задължения към персонала	24	20
Задължения за социални и здравни осигуровки	10	8
Други краткосрочни задължения	116	117
Общо	833	633

11. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	2710	6253
Други приходи от продажби	22	12
Увеличение на запасите от продукция	50	
Общо	2782	6265

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Материали за производството	1888	5128
Разходи за ел. енергия, гориво и вода	126	220
Разходи за канцеларски и офис материали	2	12
Разходи за работно облекло	16	7
Други разходи за материали	2	56
Общо	2034	5423

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за наеми	24	44

Разходи за комуникационни услуги	1	1
Разходи за ремонт на наети активи	15	
Разходи за реклама	9	9
Разходи за други външни услуги	52	266
Общо	101	320

Разходите за предоставените одиторски услуги за 2016 г. възлизат на 2 хил. лв.

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	312	367
Разходи за социално осигуряване	60	64
Разходи по неизползвани отпуски и пенсиониране		
Общо	372	431

15. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Други финансови приходи	3	3
Разходи за лихви	4	3

16. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2017 г. изравняването на разходите за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Финансов резултат за периода	131	4
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	13	

Нетен ефект от постоянни данъчни разлики		
Балансова печалба	118	4

17. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

18. Оповестяване на сделките със свързани лица

През годината дружеството има извършени сделки със свързани лица .Останалите салда към 31.12.2017 година са следните :

- „Нико НИЙ- Н. Йорданов" ЕТ- 4 887,78 лв. вземания от клиенти
- „Бартол" АД – 1 768,99 лв. –даден заем/вземане
- „Инвестбилдинг Силистра „ ООД – 40 480,00 лв. - задължения към доставчици
- Ивайло Николаев Йорданов – 109 756,67 лв. – задължение по заеми и лихви
- Ивайло Николаев Йорданов – 1 145,61- задължение към доставчик
- „Месони „ООД – 121 327,49 лв. – даден заем/вземане
- „Зли Дол Хънтинг „ ООД – 15073,26 лв. – задължение по заеми и лихви
- „Агроинвест" ООД – 8 270 лв.- задължение по заем

19. Събития след датата на отчетния период

Няма настъпили събития след датата на отчетния период, които имат отношение към него .

Управител:.....

Съставител: .....

31.03.2018 година
Гр.Силистра