

Годишен финансов отчет

към 31.12.2016 г.

**на
"ДЕЛТЪН"ООД**

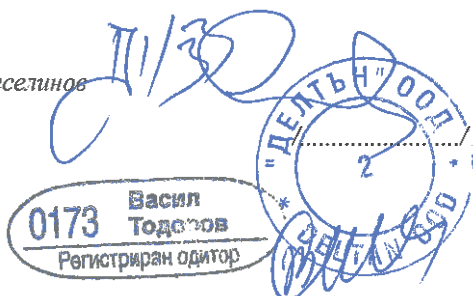
Дружество:"ДЕЛТЪН"ООД
 ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 към 31 декември 2016 година

	Бележки	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от продажби	4.1.	4 647	5 220
Други доходи от дейността	4.2.	4	4
Разходи за материали	6	(2 534)	(2 344)
Разходи за външни услуги	7	(245)	(219)
Разходи за персонала	8	(136)	(138)
Балансова стойност на продадените активи	5	(111)	(695)
Разходи за амортизации		(859)	(847)
Други разходи	9	(538)	(332)
Финансови приходи	10	98	95
Финансови разходи	10	(300)	(726)
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		26	18
Икономия от / (разход за) данъци върху печалбата	11	(12)	(13)
Печалба/(загуба) за периода	11	14	5
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		14	5
Доход на акция		0,02 лв	0,01 лв

Управител: Жорж Веселинов

Съставител: Стефка Бенева

Дата: 20.02.2017 г.



Заверил съгласно одиторски доклад от:
 Р.О. Васил Тодоров

29.03.2017г

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 40

Дружество: "ДЕЛТЪН" ООД
 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2016 година

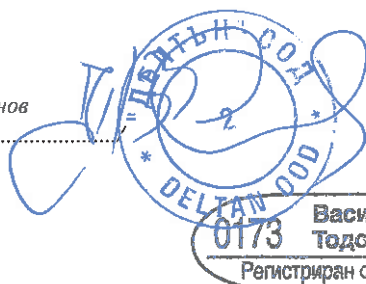
	Бележки	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	10 758	11 465
Разходи за придобиване на ДМА	13	9	11
Нематериални активи	14	77	97
Предоставени заеми		3 444	2 583
Общо		14 288	14 156
Текущи активи			
Материални запаси	16	1 722	1 380
Търговски и други вземания	17	1 221	780
Парични средства	18	432	183
Общо		3 375	2 343
ОБЩО АКТИВИ		17 663	16 499
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен (акционерен) капитал	19	6 700	6 700
Резерви	20	41	41
Неразпределена печалба	21	227	222
Текуща печалба/(загуба)	11,21	14	5
Общо		6 982	6 968
Пасиви			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	15	81	68
Нетекущи задължения по финансов лизинг	22	183	271
Задължения по получени заеми от банки	22	3 843	2 427
Задължения по получени заеми	22	2 001	4 743
Общо		6 108	7 509
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	23	1 564	999
Текуща част по получени заеми от банки	23.5.	2 900	900
Текуща част от финансов лизинг	23.6.	109	123
Общо		4 573	2 022
ОБЩО ПАСИВИ		10 681	9 531
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		17 663	16 499

Управител: Жорж Веселинов

Дата: 20.02.2017 г.

Съставител: Стефка Бенева

Заверил съгласно одиторски доклад от:
 Р.О. Васил Тодоров



Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 40

Дружество: "ДЕЛТЪН" ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 към 31 декември 2016 година

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 421	6 980
Плащания на доставчици	(4 113)	(4 969)
Плащания, свързани с възнаграждения	(144)	(116)
Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)		
Платени корпоративни данъци върху печалбата		
Лихви		(1)
Курсови разлики		(1)
Други постъпления /плащания от оперативна дейност	(285)	(372)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	879	1 522
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(142)	(887)
Други постъпления /плащания от инвестиционна дейност		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	(142)	(887)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/плащания на заеми и лихви	(342)	(204)
Платени задължения по лизингови договори	(121)	(141)
Други постъпления /плащания от финансова дейност	(25)	(330)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	(488)	(675)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	249	(40)
Д. Парични средства в началото на периода	183	223
Е. Парични средства в края на периода	432	183

Управител: Жорж Веселинов

/...../

Съставител: Стефка Бенева

/...../

Дата: 20.02.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от:

29.03.2017г.

0173 Васил
Тодоров
Регистриран одитор

Р.О. Васил Тодоров

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 40

Дружество:"ДЕЛТЪН"ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

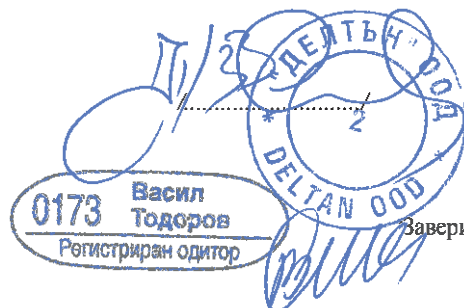
към 31 декември 2016 година

	Бележки	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 01 януари 2015		6 700	41	222	6 963
Печалба/(загуба) за периода	21			5	5
Салдо на 31 декември 2015		6 700	41	227	6 968
Салдо на 01 януари 2016		6 700	41	227	6 968
Печалба/(загуба) за периода	11,21			14	14
Салдо на 31 декември 2016		6 700	41	241	6 982

Управител:Жорж Веселинов

Съставител:Стефка Бенева

Дата: 20.02.2017 г.



Заверил съгласно одиторски доклад от:
Р.О. Васил Тодоров

29.03.2017

Отчетът за промените в собственият капитал следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 40

ДРУЖЕСТВО:“ДЕЛТЪН“ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ДРУЖЕСТВО:“ДЕЛТЪН“ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Информация за дружеството

1.1 Правен статут

“ДЕЛТЪН“ООД е със седалище Република България.

“ДЕЛТЪН“ООД, е вписано в регистъра на 21.04.2012г в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр.Пловдив,ул.“Нестор Абаджиев“№37

Адрес за кореспонденция – гр. Пловдив, ул. “Нестор Абаджиев“ № 37

Основна дейност - Изграждане, поддръжка и експлоатация на енергийни обекти за производство на електроенергия от възобновяеми източници.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина.

1.2 Собственост и управление

Разпределението на дружествения капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Дружествен капитал (BGN'000)	6 700	6 700
Брой дялове (номинал 10лева)	670 050	670 050
Общ брой на регистрираните съдружници		
в т.ч. юридически лица	1	1
физически лица	2	2
Брой акции/дялове, притежавани от юридически лица		
% на участие на юридически лица	670 000	670 000
Брой дялове, притежавани от физическите лица		
% на участие на физически лица	50	50
Съдружници, притежаващи акции над 50% към 31.12.2016г.	Брой акции/Дялове	% от капитала
„ГРИЙН ФОРЕСТ ПРОДЖЕКТ“АД	670 000	99,99

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от:

Общо събрание на Съдружниците:

Жорж Валентинов Веселинов

Димитриос Винтзилеос

„Грийн Форест Проджект“АД

Дружеството се представлява от Управителите:Жорж Веселинов и Димитриос Винтзилеос,заедно и поотделно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1.3 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство на ел.енергия от възобновяеми източници.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2018 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) – Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодове на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да има ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба,

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.
Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият 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 финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 и за 2015 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния финансов отчет за 2015 година.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2016 и 2015 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2016 не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4 Действащо предприятие - за корекция след Анализ

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5 Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи и разходи

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите 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 от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.2 Разходи по заеми

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.3 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата, в размер на 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва “линеен метод” на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2016	2015
Сгради	5	5
Машини и оборудване	6,67	6,67
Съоръжения	14,29	14,29
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	14,29	14,29
Компютърно оборудване	50	50
Други	15	15

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. Към 31.12.2016г. е направен преглед на полезния живот на дълготрайните активи на дружеството.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно,

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2016г. и 31.12.2015г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.5 Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

3.6 Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел “цена на придобиване”, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.7 Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.7.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към “други доходи и загуби”.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 31.12.2016 г. дружеството не отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

3.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Дружеството има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за противното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 31.12.2016 г. дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.9 Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи.

3.10 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.10.1 Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котира на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от свързани предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 5 години се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.10.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.11 Лизинг

3.11.1 Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.11.2 Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.11.3 Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако резултатът от обратния лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност не се разглежда като доход. Това превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

3.12 Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Капиталът се набира от дялови вноски на съдружниците, които са парични и не парични. Неплащането или невнасянето на дялови вноски е основание за изключване на съдружник. Всички промени по капитала се правят след решение на Общото събрание на съдружниците.

Дружеството не е задължено по закон да формира законови резерви.

Делтърн ООД е с регистриран капитал 500 лв. През 2015г е увеличен на 6 700 500лв. Непаричната вноска е направена от Грийн Форест Проджект АД. Формираните резерви са от разликата между увеличението на капитала и стойността на оценката на непаричната вноска от вещите лица.

3.13 Пенсионни и други задължения към персонала

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружеството признава 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.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

Дружеството не възлага актюерска оценка на лицензиран оценител, поради несъществения ефект, който тя би оказала върху отчета.

3.14 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.15 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Приходи

4.1 Приходи от продажби

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Продажби на продукция	4 445	4 436
Продажба на материали	108	699
Продажби на услуги	94	85
	4 647	5 220

Отчетените приходи от продажби на продукцията се разпределят както следва:

Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
---------------------------	---------------------------

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	31.12.2016	31.12.2015
Продажби за износ	0%	0%
Продажби за вътрешния пазар	100 %	100 %
	100 %	100 %

Приходите от продажби на продукцията могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016		Периода, приключващ на 31.12.2015	
	количество	Стойност	количество	Стойност
Ел.енергия		4 445		4 436
	-	4 445		4 436

В отчетени приходи от продажби на услуги се включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
наеми	94	85
	94	85

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3	
Други	1	4
	4	4

Основната част от позицията “Други” за 2016 г. представлява продажба на отпадъци.

Основната част от позицията “Други” за 2015 г. представлява продажба на отпадъци.

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Стоково-материални запаси	108	
Дълготрайни активи	3	695
	111	695

6. Разходи за материали

Разходите за материали се състоят от разходи за:

Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
---------------------------	---------------------------

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	31.12.2016	31.12.2015
Основни суровини и материали	2 503	2 333
Спомагателни материали	31	11
	2 534	2 344

7. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Телефони и др. Подобни	2	
Ел.енергия	44	89
Застраховки	13	14
Транспортни разходи	79	12
Наеми	11	3
Охрана	38	35
Други	58	66
	245	219

В други външни услуги за 2016г. и 2015г. са отчетени разходи за: интернет, вода, скици, разрешителни, нот.такси, нот.заверки, преводи на договори и др.

8. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Възнаграждения	111	117
Начисления за неползван годишен отпуск	4	
Социални осигуровки	11	21
Здравни осигуровки	10	
	136	138

В начисленията за неползвани отпуски за 2016 г. се включват разходи за ФРЗ - 4 хил.лв , (за 2015 г. разходи за ФРЗ – 0 хил.лв и разходи за соц.осигуровки - 0 хил.лв)

В позиция “Възнаграждения” са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Административен персонал – 38 хил. лв. (за 2015 г. 40 хил. лв.);
- Производствен и помощен персонал – 73хил. лв. (за 2015 г. – 77хил. лв.)

Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва

- Административен персонал – 5 човека (за 2015 г. –5човек);
- Производствен и помощен персонал – 10 човека (за 2015 г. –10човека);

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

9. Други разходи

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Данъци/Фонд СЕС и данък в-у разходите/	221	79
Местни данъци и такси	26	24
Гориво	35	42
Поддръжка и ремонт на МПС	11	5
Поддръжка и ремонт на ДМА	233	172
Други	12	10
	538	332

В позиция “Други” са включени следните разходи :работно облекло,мин.вода,канцеларски материали и ДМА до 700 лв.

10. Нетни финансови приходи/разходи

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Разходи за лихви	(275)	(702)
Приходи от лихви	98	95
Разходи(приходи) за лихви, нетно	(177)	(607)
 Други финансови разходи(приходи), нетно	 (25)	 (24)
	(202)	(631)

Разходите за лихви за 2016 година в размер на 275 хил. лв. представляват: лихви по заем към „Д Франчайз Ко България“ АД,Белла България АД,Юробанк, ,Зауберг Инженеринг ЕАД,Еко Билд Проджект ООД,Пиреос Лизинг АД,Уникредит Лизинг АД(за 2015 г. – 702хил. лв.). Приходите от лихви се отчитат от предоставени парични средства на :Мозберг ООД,Еко Билд Груп,Делтън ООД,Грийн Форест Проджект АД,Тракия Енерджи АД

Други финансови разходи за 2016 г. включват: разходите по валутни операции и банкови такси

11. Данъци

За финансовата 2016 година Дружеството реализира счетоводна печалба в размер 26 хил. лв. След преобразуване на финансовия резултат дружеството отчита данъчна загуба и не дължи корпоративен данък.

Дружеството начислява отсрочени данъци, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Разход за отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(12)	(13)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Разход за данъци	(12)	(13)
------------------	------	------

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	Периода, приключващ на 31.12.2016	Периода, приключващ на 31.12.2015
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Свързани с увеличение – 0 хил. лв.		
Свързани с намаление – 13 хил. лв.	(12)	(13)
Разход за данъци, нетно	(12)	(13)

Отсрочените данъци към 31 декември 2016 г. и 31 Декември 2015 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2016 година е 10 % (за 2015 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години.

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Подобрен ия върху земите	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства без автомобили	Съоръжен ия и други	Разходи за придобиван е на дълготрайн и активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015	1 368	306	1 343	5 875	488	2 491	8	11 879
Придобити	91	2	21	606		65	886	1 671
Отписани							883	883
31 ДЕКЕМВРИ 2015	1 459	308	1 364	6 481	488	2 556	11	12 667
Придобити				23	85	26	133	267
Отписани				3			135	138
31 ДЕКЕМВРИ 2016	1 459	308	1 364	6 501	573	2 582	9	12 796
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
1 ЯНУАРИ 2015		13	28	162	22	122		347
Начислена за периода		31	67	383	49	314		844
Отписана Амортизация								
31 ДЕКЕМВРИ 2015		44	95	545	71	436		1 191
Начислена за периода		28	68	390	54	299		839
Отписана амортизация				1				1
31 ДЕКЕМВРИ 2016		72	163	934	125	735		2 029
ПРЕНОСНА	1 459		1 269	5 936	417	2 120	11	11 476

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	264							
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	1 459	236	1 201	5 567	448	1 847	9	10 767

Преглед за обезценка

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2016 г. в състава на дълготрайните материални активи не са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност.

Във връзка с получен кредит от Юробанк като обезпечение са заложили всички дълготрайни материални активи, собственост на дружеството с балансова стойност 10 315 хил.лв.

В производствената си дейност Д Франчайз Ко България АД не използва дълготрайни материални активи – чужда собственост, за които да има сключени договори за отдаване под наем.

При извършената годишна инвентаризация на ДМА не са констатирани липси и излишъци.

Към 31.12.2016 г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени: натрупани разходи за придобиване на машини и съоръжения.

13. Разходи за придобиване на ДМА

Към датата на баланса Дружеството отчита дълготрайни активи, представени като такива в процес на изграждане в размер на 9 хил.лв.

14. Нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и лицензи и др.	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2016	100		100
Придобити			
Отписани			
31 ДЕКЕМВРИ 2016	100		100
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ	3		3
1 ЯНУАРИ 2016			
Начислена за периода	20		20
Отписана амортизация			
31 ДЕКЕМВРИ 2016	23		23
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	97		97
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	77		77

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

15. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци са представени нетно в Отчета за финансовото състояние. Разгърнато сумата се представя по следния начин:

Активите и пасивите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Активи, в т.ч.:		
От резервирани отпуски	1	
Пасиви:		
-от счетоводни и данъчни амортизации	82	68
Нетно	81	68

Към 31 декември 2016 г., респ. към 31 декември 2015 г. дружеството признава активи и пасиви по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи и пасиви по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

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

Пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2016 г. (81 хил.лв.) и 31 декември 2015 г. (68хил. лв.) са възникнали по отношение на разлика между счетоводни и данъчни амортизации на дълготрайните активи.

Отсрочените данъци са представени към 31 декември 2016 г., респ. към 31 декември 2015 г. при данъчна ставка 10 %.

15.1 Предоставени дългосрочни заеми:

Към 31.12.2016г дружеството има Дългосрочни вземания на база на договори за заем и на обща стойност 3 444 хил.лв, дължими след 01.01.2018г с год.лихвен процент 4% , както следва:

-Стар Клийнинг ЕООД-26х.лв
-Д Франчайз Ко България АД-6х.лв
-Еко Билд Груп ООД-42х.лв
-Рая Рент ЕООД-1х.лв
-Грийн Форест Проджект АД-2275х.лв
-Еко Етропол АД-48х.лв
-Тракия Енерджи АД-1041х.лв
-Допелман ЕООД-5х.лв

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

16. Материални запаси

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Материали	1 722	1 380
	1 722	1 380

Материалите към 31 декември 2016 включват 1722 хил. лв. основни материали – 1 693(Към 31.12.2015 г. 1 336 хил. лв.), спомагателни материали -29 хил. лв (към 31.12.2015—44 хил. лв).

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на материалите. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

Към 31.12.2016 г. дружеството няма предоставени като обезпечение материални запаси.

Към 31 декември 2016 г. материалите са оценени по доставна стойност.

17. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

		Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от свързани предприятия	17.1	481	87
Вземания от търговски клиенти	17.2	604	216
Авансови плащания към доставчици	17.3	125	329
Други	17.4	11	148
Общо		1 221	780

17.1 Вземания от свързани предприятия

Към 31 декември 2016 Дружеството отчита краткосрочни вземания от свързани лица в размер на 481хил.лв., подробно оповестени в бележка 26.

17.2 Вземания от търговски клиенти

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от клиенти в страната	604	216
Търговски вземания, нетно	604	216

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

17.3 Авансови плащания към доставчици

Към 31 декември 2016 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 125 хил. лв за доставка на материални активи за производството ,(2015 – 329хил. лв.).

17.4 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Предплатени разходи	7	
Други вземания	4	148
Други вземания, нетно	<u>11</u>	<u>148</u>

В “Предплатените разходи” към 31.12.2016 г. са включени суми за застраховки 7 хил. лв.(2015 г. – 0хил. лв.), и др.разходи, които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касят изгоди, възникващи в следващия отчетен период).

18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в лева	431	181
Парични средства във валута	1	2
	<u>432</u>	<u>183</u>
	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в брой	50	14
Парични средства в разплащателни сметки	382	169
	<u>432</u>	<u>183</u>

19. Регистриран капитал

Дяловата структура на Дружеството към 31 декември 2016 и 31 декември 2015 може да се анализира както следва:

	31.12.2016			31.12.2015		
Съдружник	Брой акции/дялове	Акции/ Дялове %		Брой акции/Дялове	Акции/Дял ове %	
Грийн Форест Проджект	670 000	99,99		670 000	99,99	
Жорж Веселинов	25	0,005		25	0,005	
Димитриос Винтзилеос	25	0,005		25	0,005	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общо	670 050	100	670 050	100
------	---------	-----	---------	-----

Притежателите на дялове имат право на дивидент, както и да гласуват с един глас за дяла, който притежават на Общите събрания на дружеството. Всички дялове са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

Броят и номиналната стойност на дяловете през отчетния период са съответно: 670 050 бр.

1 Дял е с номиналната стойност 10 лв.

20. Резерви

Дружеството има резерви в размер на 41 хил. лв., формирани от разликата между увеличението на капитала и оценката на вещите лица за непариичната вноска

21. Натрупана печалба/загуба

Към 31 декември 2016 г. дружеството отчита резултативно неразпределена печалба в размер на 241 хил. лв., в т.ч. нетна печалба за 2016 г. – 14 хил. лв. (за 2015 г. – неразпределена печалба в размер на 227 хил. лв., в т.ч. нетна печалба – 5 хил. лв.). Към 31.12.2016 г. дружеството отчита общ всеобхватен доход в размер на 14 хил. лв. (към 31.12.2015 – 5 хил. лв.).

Печалбата остава в неразпределена печалба.

Общият размер на собствения капитал към 31.12.2016 г. е 6 982 хил. лв.

22. Търговски и други задължения – дългосрочна част

Дългосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Банкови заеми	3 843	2 427
Лизингови договори	183	271
Оборотни кредити	2 001	4 743
	<u>6 027</u>	<u>7 441</u>

Като дългосрочни търговски и други задължения се отчита дългосрочната част от сключен договор за оборотни кредити с:

-Белла България АД-16 х.лв

-Еко Билд Проджект ЕООД-1978 х.лв

-Зауберг Инженеринг ЕАД -7 х.лв

През 2016 година са сключени анекси, съгласно които страните се споразумяват за промяна на срокът за връщане на кредита от 2017 г. на 2018 година, приложимият лихвен процент е 4%.

Към 31 декември 2016 г. като нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочен банков заем от Юробанк България АД със салдо в размер на 3 843 хил. лв. Като обезпечение на кредита е направен залог на търговско предприятие.

ДРУЖЕСТВО:“ДЕЛТЪН“ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита.

Към 31 декември 2016 г. дружеството има задължения по договори към Пиреос Лизинг АД за придобиване на машини и селскостопанска техника в размер на 292 хил. лв, начислените лихви са 21 хил.лв.,Дългосрочната част по лизинговия договор е 183 хил. лв., а краткосрочната –109 хил.лв.Крайния срок за погасяване на лизингите е 31.07.2019г

23. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

		Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към свързани лица	23.1	914	693
Задължения към доставчици	23.2	604	262
Задължения към персонала и социалното осигуряване	23.3	16	27
Други задължения към бюджета	23.4	30	17
Общо		1 564	999

23.1 Задължения към свързани лица

Задълженията към свързани лица са подробно оповестени в бележка 26.

23.2 Задължения към доставчици

Краткосрочните задължения към доставчици се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към доставчици от страната и чужбина	604	262
	604	262

23.3 Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2016г. и 2015г. се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към персонала за възнаграждения	7	14
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	5	3
Задължения към социалното осигуряване	3	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Задължения за здравно осигуряване	1	5
Общо	16	27

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

23.4 Други задължения към бюджета

Данъчните задължения към 31 декември 2016 и 2015 се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Данък върху доходите на физически лица	2	2
Фонд СЕС	24	9
Други задължения към бюджета	4	6
	30	17

23.5 Банков заем – текуща част

Текущата част от задължението по договор за банков заем към 31.12.2016 г.- 2 900хил. лв.представлява равностойността на 1 483 хил. евро – сумата с падежи до 2017 година. (2015 – 900хил.лв).

23.6 Задължения по лизингови договори –текуща част

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Договор за лизинг на Пиреос Лизинг	109	123
	109	123

24. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и
- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2016 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2016 и 2015 е като следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Общ дълг	10 681	9 531
Пари и парични еквиваленти	(432)	(183)
Нетен дълг	10 249	9 348
Общо собствен капитал	6 982	6 968
Нетен дълг към капитал	1,47	1,34

Увеличението в съотношението дълг към капитал през 2016 година спрямо 2015 г. се дължи на увеличението на нетния дълг, което е резултат от реализирания положителен финансов резултат. Частта от дълга за Свързани предприятия-е в размер на 931 х.лв.

25. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

25.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

25.2. Лихвен риск

Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти дружеството не е изложено на лихвен риск.

25.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

25.4. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия

Паричните операции са с банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31.12.2016 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2016г.	Към 31.12.2015г.
Инвестиции	–	–
Дългосрочни вземания	3 444	2 583
Материални запаси	1 722	1 380
Търговски вземания	1 221	780
Пари и парични еквиваленти	432	183
	6 819	4 926

25.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, като и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2016 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2016	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	2 900	3 843	–
Задължения по финансов лизинг	109	183	–
Търговски задължения	650	–	–
Задължения към свързани лица	914	–	–
Други заеми	–	2 001	–
	4 573	6 027	–

Към 31 декември 2015 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2015	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	900	2 427	–
Задължения по финансов лизинг	123	271	–
Търговски задължения	940	–	–
Задължения към свързани лица	59	–	–
Други заеми	–	4 743	–
	2 022	7 441	–

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажименти и нетните задължения по финансов лизинг. Тези дисконтирани парични потоци са по нетна настояща стойност.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

25.6 Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

26. Свързани лица

За 2016 г. свързаните лица включват :

<i>Наименование на дружеството</i>	<i>Тип взаимоотношение</i>
Белла България АД	търговски
Рентарукс ЕООД	търговски
Сорм Инженеринг АД	търговски
Фреш Лоджик ЕАД	търговски
Тракия Енерджи 2000 АД	търговски
Грийн Форест Проджек АД	дружество-майка
Д Франчайз Ко България АД	търговски

През 2016 и 2015 година Дружеството е извършило различни сделки със свързани лица като покупка и продажба на материали и дълготрайни активи, предоставяне на услуги и заеми.

ДРУЖЕСТВО:“ДЕЛТЪН“ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

През 2016г. и 2015г. Дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Приходи от лихви (хил.лв.)		Приходи от продажби на Материали,ДМА (хил.лв.)		услуги (хил.лв.)		Обща стойност (хил. лв.)	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Тракия Енерджи 2000АД	31	7					31	7
Грийн Форест Проджект АД	63		3				66	
Фреш Лоджик ЕАД					8		8	
Д Франчайз Ко България АД			398	264			398	264
Мозберг		7						7
Общо	94	14	401	264	8		503	278

Свързани лица	Материали,ДМА (хил.лв.)		Покупките на услуги (хил.лв.)		Разходи за лихви (хил.лв.)		Обща стойност (хил. лв.)	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Белла България АД	1132		7	5	2	70	1141	75
Ренталукс			6	3			6	3
Грийн Форест Проджект АД	366	1	1	4			367	5
Сторм Инженеринг АД			1				1	
Фреш Лоджик	20		33	39			53	39
Фермата АД		633						633
Д Франчайз Ко България		274			5	9	5	283
Общо	1518	908	48	51	7	79	1 573	1 038

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2016 вземанията и задълженията със свързаните лица са :

Свързани лица	Вземания	Задължения	Вземане			Задължение		
			Нетекущи	Текущи	Общо	Нетекущи	Текущи	Общо
Белла България АД		909				16	893	909
Ренталукс ЕООД		4					4	4
Сторм Инженеринг		1					1	1
Фреш Лоджик	9	16		9	9		16	16
Тракия Енерджи 2000АД	1041		1041		1041			
Грийн Форест Проджект АД	2276		2275	1	2276			
Д Франчайз Ко България АД	477		6	471	477			
	3803	930	3322	481	3803	16	914	930

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31 декември и 2015

Свързани лица	Вземане			Задължение				
	Вземания	Задължения	Нетекущи	Текущи	Общо	Нетекущи	Текущи	Общо
Бела България АД		499				499		499
Сторм Инженеринг		2					2	2
Мозберг	164		164		164			
Фреш Лоджик ЕАД		55					55	55
Тракия Енерджи 2000 АД	442		442		442			
Ренталукс ЕООД		1					1	1
Грийн Форест Проджект АД	1 956		1869	87	1956			
Д Франчайз Ко България	90		89	1	90			
Фермата АД		633					633	633
	2 652	1190	2 564	88	2652	499	691	1 190

В отчета за 2015г. тек. зад.към свързани лица е 691, така че го остави в този вариант

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с Дружеството през 2016 и 2015.

27. Други оповестявания

27.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

27.2. Програми за опазване на околната среда

Дружеството изпълнява програма за отстраняване на екологични щети.

27.3. Съдебни дела и административни производства

Срещу дружеството не са заведени съдебни дела и административни производства, които са анализирани и са сключени споразумителни погасителни планове за разплащането им.

27.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Във връзка с отпуснати дългосрочен кредит дружеството е обезпечило същия със залог на търговско предприятие. Всички предоставени кредити обезпечени от Дружеството са ползвани за изпълнение на производствената и инвестиционната му програми.

27.5 Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2015 г. е взело решение да не разпределя печалбата за същата година в размер на 5 хил. лв.

27.6 Условни задължения

Дружеството не е гарант по получени от свързани лица инвестиционни и оборотни кредити.

Дружество: „ДЕЛТЪН“ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2016 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

27.7 Други

През 2016 г. Дружеството няма финансираня.

През 2016 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия. Дружеството участва в група за консолидация с дружество майка „Грийн Форест Проджект“ АД гр.Пловдив. Мястото, където могат да се получат копия от консолидираните отчети в гр. Пловдив ул. „Нестор Абаджиев“ 37.

Не е задължено да оповестява доход от акция.

28. Събития след края на отчетния период

Няма събития, случили се след датата на отчета за финансовото състояние, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Настоящият финансов отчет на „ДЕЛТЪН“ ООД е приет от Общото събрание на..... година и е подписан от:

Съставител:.....

Стефка Севдалинова Бенева

Управител:.....

Жорж Валентинов Веселинов

