

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

1 Резюме на дейността

Основната дейност на „Градус-2“ ООД („Дружеството“) е производство на електрическа енергия. Дяловият капитал на дружеството към 31.12.2016 г. се разпределя по следния начин:

Иван Ангелов – 50%

Лука Ангелов – 50%

Дружеството се ръководи от управителите Иван Ангелов и Лука Ангелов. Двете лица представляват дружеството заедно и поотделно.

Средносписъчният брой на персонала на ООД „Градус-2“ към 30 юни на текущата година е 28 човека.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този неконсолидиран финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата година /“Градус-1“ ООД/, завършваща на 31 декември на текущата година, веднага щом той бъде представен.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който е възможно да се ограничава в случаите на извършена преоценка на определени имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, финансови активи, държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет(продължение)

„Ръководството на предприятието прилага като база МСФО/МСС за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти и разяснения:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчети за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинг

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване

МСС 27 Индивидуални финансови отчети

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 33 Нетна печалба на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти

МСС 41 Земеделие

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

МСФО 2 Плащане на базата на акции

МСФО 3 Бизнес комбинации

МСФО 4 Застрахователни договори

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности

МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

МСФО 11 Съвместни дейности

МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет(продължение)

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения

КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти

КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда

КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване

КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2

КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи

КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка

КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции

КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга

КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите

КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие

КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот

КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците

КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти

КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал

КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина

КРМСФО Разяснение 21: Налози

ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото

ПКР Разяснение 10: Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност

ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули

ПКР Разяснение 25: Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери

ПКР Разяснение 27: Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг

ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване

ПКР Разяснение 31: Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги

ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.2 Сравнителни данни

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

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост. Дружеството прилага ретроспективно преизчисление на сравнителни данни при промяна на счетоводната политика и/или при корекции от минали години. При такива изчисления в отчета за финансово състояние се представя сравнителна информация за две предходни години.

2.3 Функционална валута и сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Разлики от преизчисления на непарични финансови активи и пасиви, такива като акции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалба или загуба свързани с преизчислението им по справедлива стойност. Разлики от преизчисления на инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за доходите.

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите са представени по историческа цена на придобиване, намалена с последващата амортизация на сградите и евентуално начислена обезценка. Всички други машини и съоръжения са представени също по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)-(продължение)

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Машини	30%
Компютърна техника	50%
Съоръжения	4%
Други транспортни средства	10%
Стопански инвентар	15%

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

2.5 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като активи по историческа стойност намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

2.6 Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, както и инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.7 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици, като например прекия труд. Освен това те включват и систематично начисляване на постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Постоянните общи разходи са тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производство, като например амортизация и поддръжка на производствени сгради и оборудване, а така също и разходите за ръководството и администрацията на производството. Променливите общи разходи са тези непреки производствени разходи, които се изменят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, като например непреките материали и непрекия труд.

Класифицирането на постоянните общи разходи към разходите за преработка се базира на нормалния капацитет на производствените мощности. Нормалният капацитет е очакваното средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка. Реалното ниво на производство може да бъде използвано, ако то се приближава до нормалния капацитет. Сумата на постоянните общи разходи, начислени за всяка единица продукция, не се увеличава в резултат от нисък обем на производство или когато предприятието е в застои. Неразпределените общи разходи се признават за разходи в периода, в който те възникват. В периоди на необичайно високо производство размерът на постоянните общи разходи, който се начислява за всяка произведена единица, се намалява така, че оценката на материалните запаси да не превишава тяхната себестойност. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на базата на реалното използване на производствените мощности.

Производственият процес може да даде като резултат едновременното производство на повече от един продукт. Такъв е случаят например при производството на свързани продукти или когато се произвежда основен продукт и съпътстващ продукт. Когато разходите за преработката на всеки продукт не са ясно разграничени, те се разпределят между продуктите на рационална и последователна основа. Така например разпределението може да се базира на относителната стойност на продажбите на всеки продукт или на всеки етап от производствения процес, на който продуктите могат да бъдат разграничавани помежду им, или при завършване на производството. Повечето съпътстващи продукти по своята природа са несъществени. В такъв случай те обикновено се оценяват с нетната реализуема стойност и тази стойност се приспада от стойността на основния продукт. В резултат на това балансовата стойност на основния продукт не се различава съществено от неговата себестойност.

Разходите за материални запаси се определят чрез използването на метода на среднопретеглена стойност. Няма промяна на използвания метод на отписване в сравнение с предходния период.

Себестойността на материалните запаси може да е невъзстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така, себестойността на материалните запаси може да бъде невъзстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната реализуема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.7 Материални запаси(продължение)

Предприятието признава биологичен актив или земеделска продукция, когато и само когато:

- а) предприятието контролира актива в резултат от предишни събития;
- б) вероятно е предприятието да получи бъдещи икономически ползи, свързани с актива; и
- в) справедливата стойност или себестойността на актива може да бъде надеждно определена.

Биологичният актив се оценява при първоначалното признаване и към датата на всеки баланс по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, с изключение на случая, описан в параграф 30, при който справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Земеделската продукция, прибрана от биологичните активи на предприятието, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с разходите за продажба.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на биологичния актив по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба и от промяна на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

При първоначалното признаване на биологичен актив може да възникне загуба поради това, че разходите за продажба се изважда при определянето на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив. При първоначалното признаване на биологичния актив може да възникне печалба, например когато се роди теле.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Безусловните безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с биологичен актив, оценен по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се признават в печалбата или загубата единствено когато стане възможно получаването на тези безвъзмездни средства.

2.8 Финансови активи

Дружеството класифицира своите инвестиции в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, заеми и вземания, държани до падеж инвестиции, и финансови активи на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити инвестициите. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и парични средства и парични еквиваленти.

(в) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.8 Финансови активи(продължение)

(г) Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива.

Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност и разходите по сделката се отразяват в отчета за доходите. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи на разположение за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност в печалбата или загубата, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж, се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите и загубите произтичащи от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се включват в отчета за доходите на реда „нетни финансови приходи“, за периода, през който са възникнали. Приходите от дивиденди от финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се посочват в отчета за доходите като част от „нетни финансови приходи“, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Промените в справедливата стойност на паричните ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута и класифицирани като „на разположение за продажба“, се разделят на валутни разлики, произтичащи от промени в амортизираната стойност на ценните книжа и други промени в балансовата стойност на ценните книжа. Валутните разлики от преизчисляването на паричните ценни книжа се отразяват в печалбата или загубата, докато валутните разлики от преизчисляването на непаричните ценни книжа се отразяват в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на паричните и непаричните ценни книжа, класифицирани като „на разположение за продажба“, се признават в собствения капитал.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Дивидентите по капиталови инструменти на разположение за продажба се отразяват в отчета за доходите като част от нетните финансови приходи, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара. Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, отразяващи максимално пазарните условия и колкото се може по-малко информация, специфична за компанията.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.8 Финансови активи (продължение)

Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи на разположение за продажба, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се отписват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

2.9 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите за дейността в отчета за доходите през същата финансова година или като приход за текущия резултат през следващата финансова година.

2.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.11 Дялов капитал

Дружествените дялове се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови дялове, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

2.12 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.13 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.14 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.15 Провизии

Провизии за правни иски се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.16 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени всички посочени условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

Продажбата на продукция и стоки се извършва по приета в дружеството система за продажби и дистрибуция. При сделките с търговските вериги се прилагат обичайно техните системи за доставки. При договаряне на отстъпки, бонуси, премии, рабати, свързани с количество и стойност на продажбите, с реклами, промоции и маркетинг, е възприета счетоводна политика за фактуриране от контрагента и отчитане на разходи за услуги.

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(г) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.17 Признаване на разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на документална обосноваване. Спазват се принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който се отнасят съгласно договорите. Стопанската изгода на разсрочените разходи е обвързана със следващ отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

2.18 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

Валутно-курсен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсен риск. Основните рискове възникват при деноминирани в щатски долари правителствени облигации.

(б) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на финансови инструменти, тъй като не притежава такива. Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на продукцията и стоките. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от продажби на продукцията и стоки, Дружеството систематично следи пазарните цени, регулира производството и търговията и избира по възможност подходящи пазари и клиенти.

Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива.

Лихвоносните активи на Дружеството могат да бъдат с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедлива стойност. Политиката на Дружеството е да не предоставя и да не получава заеми. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи и пасива, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на паричните потоци и справедлива стойност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

3.1 Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(в) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от предоставени заеми. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството предоставя заеми основно на свързани лица, като се изискват и съответните обезпечения – записи на заповед и/или ипотечи на недвижими имоти в зависимост от взаимоотношенията на Дружеството с лицата. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди. Те са както следва:

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.
Парични средства в брой	13	6
Търговски и други вземания	428	1973
Парични средства в банки	80	8
Общо:	521	1987

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Към 31 декември 2016	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Банков заем	1467	1526	1231	
Търговски и други задължения	7397			
Общо:	8864	1526	1231	

Към 30 юни 2017	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Банков заем	1490	2403		
Търговски и други задължения	7919			
Общо:	9409	2403		

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството и да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на съдружниците, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да изплати дългове. В допълнение на това, управлявайки ликвидността и капиталовата структура, дружеството може да увеличи дяловия капитал да взема заеми от дружества от групата които имат свободни парични ресурси, да предостави при възможност заеми на дружества в групата, които имат нужда от финансиране. Освен това управление на ликвидността и свободните финансови средства в Групата, Дружеството не наблюдава и не управлява специфични показатели за задлъжнялост

От гледна точка на неконсолидирания финансов отчет, следните позиции се наблюдават и могат да се променят в резултат на управлението на капитала:

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.
Собствен капитал	242	359
Пари и парични еквиваленти	93	14
Общо:	335	373

3.3 Определяне на справедливите стойности

„При използване на справедливи стойности се спазват изискванията и правилата на МСФО 13-Оценяване по справедлива стойност. Изхожда се от сделки за продажба на актива или за прехвърляне на пасива, които се извършват на основния пазар или на най-изгодния пазар, като включва транспортните разходи и изключва другите разходи по сделките.

Ръководството използва йерархията на справедливите стойности, като при възможност оценката е на ниво 1 според обявените цени на активните пазари. При невъзможност за прилагане на ниво 1, се преминава към ниво 2 за наблюдаване пряко или косвено на цени. Последният вариант е ниво 3, при което се разработват ненаблюдаеми хипотези. Цялостното оценяване на справедливата стойност се категоризира на нивото от йерархията на справедливите стойности, където е намиращата се на най-ниско ниво хипотеза от значение за цялостната оценка.

При оценката по справедлива стойност се използва най-подходящия подход. Подходът на пазарните сравнения се основава на текущата пазарна цена, наскоро постигната пазарна цена или коригирана пазарна цена за сходен обект. Прилага се за инвестиционни имоти, дългови или капиталови инструмент на борсата /акции и облигации/, инвестиции извън борсата и биологични активи. Подходът на базата на разходите се основава на преценки за стойност на замяна с нов актив, възраст и състояние на актива и икономическа степен на износеност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

3.3 Определяне на справедливите стойности(продължение)

Прилага се за дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи. Подходът на базата на доходите се основава на преки методи за изчисляване на икономия на разходи, ценообразуване с премия, освобождаване от лицензионни възнаграждения, свръхпечалби или пък на косвени методи за възвръщаемост на активите, остатъчна печалба, при което се постига съответствие между предположенията за паричните потоци и дисконтовия процент. Прилага се за обезценка на нефинансови задължения, финансови инструменти и единици, генериращи паричен поток.

Ръководството оповестява отчетните обекти, чиято справедлива стойност е в баланса. Оповестява се при необходимост и същественост и справедлива стойност на отчетни обекти, които не фигурират в баланса.

За оценяването на активите и пасивите в настоящия годишен финансов отчет Дружеството не използва счетоводна политика за справедливи стойности.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подsigури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

Поради промените на финансовите пазари в последно време справедливата цена на финансовите инструменти може значително да се промени през следващия финансов период.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Прилага се индивидуална оценка на всяко вземане. При невъзможност за индивидуален подход, за трудносъбираемите вземания се прилага норматив 50%, а за несъбираемите вземания норматив 100%.

5 Отчитане по оперативни сегменти

Дружеството няма задължение за предоставяне на информация за дейността по сегменти.

6 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо:
Към 1 януари 2016г.					
Балансова стойност в началото на периода	1902	7740	144	7	9793
Новопридобити	0	33	0	4	37
Отписани	(24)				(24)
Разход за амортизация	(62)	(798)	(16)	(1)	(877)
Преоценка	0	0	0	0	0
Балансова стойност в края на периода	0	0	0	0	0
На 31 декември 2016г.					
Отчетна (преоценена) стойност	1953	8744	165	11	10873
Натрупана амортизация	(137)	(1769)	(37)	(1)	(1944)
Балансова стойност	1816	6975	128	10	8929
Към 1 януари 2017 г.					
Балансова стойност в началото на периода	1816	6975	128	10	8929
Новопридобити	0	584	0	0	584
Отписани	0	0	0	0	0

Разход за амортизация	(31)	(450)	(8)	(1)	490
Преоценка	0	0	0	0	0
Балансова стойност в края на периода	1785	7109	120	9	9023
На 30 юни 2017 г.					
Отчетна (преоценена) стойност	1953	9328	165	11	11457
Натрупана амортизация	(168)	(2219)	(45)	(2)	(2434)
Балансова стойност	1785	7109	120	9	9023

Всички активи от групата „Имоти, машини и съоръжения“ се отчитат в годишния финансов отчет по цена на придобиване. Не се използва преоценена стойност. Разходите за придобиване на нетекущи активи имат салдо в размер на 226 хил. лева към 30.06.2017 г. и 226 хил. лева към 31.12.2016 г. Прага на същественост на нетекущите активи за счетоводни цели е 500 лева.

7 Материални запаси

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.
Материали	760	804
Общо:	760	8040

Материалните запаси са оценени към 30 юни по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

8 Дългосрочни вземания – не са отчетени такива

9 Търговски и други вземания

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.
Вземания от свързани лица	24	15
Вземания от клиенти-несвързани лица	404	1958
Други вземания по данъци	10	40
Общо:	438	2013

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

9 Търговски и други вземания(продължение)

Балансовата стойност на търговските и други вземания на Дружеството е деноминирана в следните валути:

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016г.
Български лев	438	2013
EUR	0	0
Общо:	438	2013

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Всички салда са деноминирани в лева.

10 Парични средства и еквиваленти

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016г.
Каса в лева и чуждестранна валута	13	6
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	80	8
Общо:	93	14

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	Към 30 юни 2017 г.	Към 31 декември 2016г.
Български лев	93	14
Общо:	93	14

Дружеството използва открити банкови сметки в лева и в евро в „Уникредит Булбанк“ АД и „ДСК“ АД.

Паричните средства в лева са признати за годишния финансов отчет по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени за годишния финансов отчет по обменния /централния/ курс на БНБ в края на годината:

11 Дялов капитал и Финансов резултат от минали години.

	Брой дялове	Дружествени дялове лв.
Към 31 декември 2014 г.	10	5000
Към 31 декември 2015 г.	10	5000
Към 31 декември 2016 г.	10	5000

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/ 30 ЮНИ 2017 г.

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

11 Дялов капитал и Финансов резултат от минали години (продължение)

Регистрираните дружествени дялове са 10 броя (предходна година 10 броя) с номинална стойност 500 лева за дял (предходна година: 500 лева за дял). Регистрираните дялове са напълно платени. Всички дялове дават равни права на съдружниците. Финансовият резултат от минали години е печалба 241 хил. лева към 31.12.2015г. и включва – загуба от 2011г.- 50 хил. лева, 2012г.- 2 хил. лева., 2013г.- 1 хил. лева и печалба за 2014г. – 22 хил. лева и 2015г. – 272 хил. лв.

12 Преоценъчен и други резерви – не са отчетени такива

Резервите от преценка на инвестиции и имоти, машини и съоръжения не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Дружеството няма задължение за формиране на законов резерв съгласно изискванията на Търговския закон.

Другите резерви не са формирани.

13 Задължения по банкови кредити и по финансов лизинг

Задължението за банков кредит 4220 хил. лева е съгласно сключен Договор за комбиниран банков кредит № NLLINE-STZ-00454 от 08.11.2013г. с ТБ „Уникредит Булбанк“ АД. Разрешения кредитен лимит е в размер на 4070 хил. EUR. Годишния лихвен процент, начисляван върху редовна главница, представлява сбора от приложимия към датата на олихвяването променлив Базов лихвен процент, формиран от променлив Базов лихвен индекс и премия, и Надбавка. През полугодията са начислени са лихви в размер на 55 хил. лева. Кредитът е обезпечен с ипотека върху недвижимите имоти, залог на търговското предприятие и залог върху всички вземания.

Задължението по финансов лизинг е по договор от м.04.2016 год. с „Мото Пфое“ ЕООД за автомобили за 100 хил. лева, като към 30.06.2017 задължението е 45 хил. лева. Част от сумата в размер на 10 хил. лева е със срок на падеж до 1 година, а останалите 35 хил. лева следва да се платят за повече от 1 година. Дължимите лихви по финансовия лизинг са 10 хил. лева, включително 2 хил. лева до края на 2017 год.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по кредити е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

14 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (предходна година: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

15 Търговски и други задължения

	Към 30 юни 2017 г.	Година, завършила на 31 декември 2016г.
Задължения към свързани предприятия	1059	1876
Задължения към доставчици	235	575
Други задължения, включително съдружници	6320	4570
Задължения към персонала	52	50
Данъчни задължения	0	73
Провизии	253	253
Общо:	7919	7397

Всички търговски и други задължения са деноминирани в лева. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на търговските и други задължения е равна на тяхната балансова стойност. Няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции за лихви, неустойки и други подобни. Наличната провизия към 30.06.2017 г. за 253 хил. лева е във връзка с ангажимент съгласно договор за доставен дълготраен материален актив.

16 Приходи и доходи от оперативна дейност

	Към 30 юни 2017 г.	Година, завършила на 31 декември 2016г.
Приходи от продажба на продукция	1247	4295
Приходи от продажба на услуги	6	9
Доходи от продажба на материални и нематериални ДА	10	36
Увеличение на запасите	0	9
Общо:	1263	4349

Приходите от оперативна дейност са признати за междинния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

Приходите от продажба на продукция се формират основно от произведена и продадена електроенергия – 1247 хил. лева.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

17 Разходи за оперативна дейност

	Към 30 юни 2017 г.	Година, завършила на 31 декември 2016г.
Разходи за материали	635	1582
Външни услуги	372	490
Разходи за заплати	329	694
Разходи за социално осигуряване	43	91
Разходи за амортизации	460	877
Други	16	6
Общо:	1709	3740

Разходите за оперативна дейност са признати за междинния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения. Разходите за материали се формират основно от царевичен силаж, птича тор и други основни суровини.

18 Финансови приходи и разходи

18.1 Финансови приходи

	Към 30 юни 2017 г	Година, завършила на 31 декември 2016г.
Приходи от лихви	74	3
Приходи от обезценка на вземания	315	0
Общо:	389	3

Финансовите приходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

18.2 Финансови разходи

	Към 30 юни 2017 г	Година, завършила на 31 декември 2016г.
Разходи за лихви	60	153
Разходи за обезценка на вземания	0	315
Други финансови разходи	0	19
Общо:	60	487

Финансовите разходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

19 Разход за данъци

За текущата година данъчната ставка остава непроменена на 10% (предходна година - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

20 Печалба/Загуба

Основна печалба/загуба

	Към 30 юни 2017 г	2016г.
Печалба/Загуба, подлежаща на разпределение/покриване (в хиляди лева)	(117)	113

21 Дивиденди на дял

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат едва след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на съдружниците. Общото събрание на съдружниците се очаква да се състои през периода м.април-юни на следващата година. Поради това този финансов отчет не отразява дивидента за плащане, който ще намери счетоводно отражение в отчета за капитала като разпределение на резултата за годината, приключваща на 31 декември на следващата година.

22 Условни задължения и съдебни спорове

Данъчно облагане

При извършени ревизии на дружеството не са констатирани значими нарушения.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

„Градус-2” ООД е ищец по съдебно дело за 200 хил. лева срещу AUSTEP SPA-Италия с очакване за положително решение.

Дружеството е страна по КАНД 100/2017 г. на Административен съд Сливен - образувано за разглеждане на жалба против наказателно постановление №126/19.12.2016 г. издадено от Директора на РИОСВ, град Стара Загора.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

23 Свързани лица са всички предприятия от икономическа група „Градус – 1“ ООД и асоциирано предприятие „Бисер Олива“ АД. Предприятията от групата са следните:

- „Бисер Олива-98“ АД – Стара Загора
- ЕТ „Градус-Иван Ангелов-55“ – Стара Загора
- „Бисер Олива“ АД – Стара Загора
- „Градус-1“ ООД – Стара Загора (предприятие-майка)
- „Градус-7“ ООД – Стара Загора
- „Градус-3“ АД – Стара Загора
- „Жюлив“ ООД – Стара Загора
- „Градус – 2“ ООД – Стара Загора
- „Голд Агро – 2005“ ООД – София
- „Мирена“ ООД – Стара Загора
- „Лора – 2004“ ООД – Стара Загора
- „Аязмо“ АД – Стара Загора
- „Търговски дом“ ЕООД – Стара Загора

Дружеството е имало следните сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември на текущата година:

Покупка на стоки и услуги без включено ДДС

Предприятия в група и асоциирани дружества	Към 30 юни 2017 г	Година, завършила на 31 декември 2016г.
„Градус-1“ ООД-Стара Загора	47	162
ЕТ „Градус-Иван Ангелов-55“- Стара Загора	4	354
„Милениум-2000“ ООД-Стара Загора	217	811
„Жюлив“ ООД-Стара Загора	12	61
„Бисер Олива-98“ АД-Стара Загора	37	90
„Градус-3“ АД-Стара Загора	24	28
„Лора 2004 „ ООД	16	70
Общо:	357	1576

Продажба на стоки и услуги без включено ДДС

Предприятия в група и асоциирани дружества	Към 30 юни 2017 г	Година, завършила на 31 декември 2016г.
„Милениум-2000“ ООД-Стара Загора	2	2
„Градус-3“ АД-Стара Загора	44	99
„Градус-1“ ООД-Стара Загора	4	5
Общо:	50	106

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ /продължение/
30 ЮНИ 2017 г.**

/всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго/

Търговски вземания

Предприятия в група и асоциирани дружества	Към 30 юни 2017 г	31 декември 2016г.
„Градус-3“ АД-Стара Загора	22	13
„Градус-1“ ООД-Стара Загора	2	2
Общо:	24	15

Търговски задължения

Предприятия в група и асоциирани дружества	Към 30 юни 2017 г	31 декември 2016г.
„Бисер Олива-98“ АД	5	52
„Градус-1“ ООД	31	147
„Милениум-2000“ ООД	560	1150
„Градус-3“ АД	10	21
ЕТ „Градус-Иван Ангелов-55“	418	414
„Лора 2004 „ ООД	20	30
„Жюлив“ ООД	15	62
Общо:	1059	1876

24 Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са в размер на 60 хиляди лева. Не са изплащани други видове доходи.

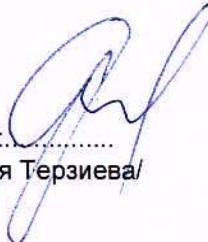
25 Събития след датата на отчета

След 30 юни на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет.

Междинният финансов отчет не е заверен от регистриран одитор и не му е извършен одиторски преглед.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя и е подписан от:

Ръководител  /Иван Ангелов/

Главен счетоводител:  /Ваня Терзиева/

Дата на изготвяне
25.07.2017г.
Град Стара Загора