

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

2.6. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще може да изпълни задължителните условия за изплащане на банковите заеми и продължи своята дейност. Ръководството счита, че презумцията за действащо предприятие е подходяща и всяка друга основа за изготвянето на финансовия отчет към дадения момент би била необоснована. Независимо от това, ако състоянието се влоши допълнително, тогава в бъдеще ще е необходима друга подробна оценка, за да е ясно дали презумцията, че предприятието е действащо продължава да бъде в сила. Ръководството признава, че остава несигурността относно възможността Дружеството да посреща своите изисквания за финансиране и да рефинансира или да изплаща своите банкови заеми, когато стават дължими, но то има разумно очакване, че Дружеството има адекватни ресурси да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще. Ако по някаква причина не може да продължи като действащо предприятие това може да има ефект върху възможността му да реализира своите активи по признатите им стойности и да погасява задълженията си в нормалния ход на дейността по отчетените стойности във финансовия отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен prag от 500.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 12). До 31 декември 2001 год. Дружеството е отчитало недвижимите имоти по преоценената стойност, намалена с разходите за амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Формираният резерв от последващи оценки се прехвърля към неразпределената печалба при отписване на съответния актив.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2016 година	2015 година
Административни и търговски сгради	25 - 80 години	25 - 80 години
Машини, съоръжения и оборудване	5-25 години	5-25 години
Транспортни средства	7 години	7 години
Други ДМА и компоненти	2-15 години	2-15 години
Нематериални активи	2-5 години	2-5 години

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като Инвестиционен имот. Всяка печалба или загуба възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Материални запаси

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализирана стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализирана стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи, непреките променливи и постоянни разходи, които са разпределени на база произведеното количество продукция по асортименти. В дружеството не се прилага принципа за нормален производствен капацитет, тъй като дейността му е сезонна.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

Стоки.....	- Средно претеглена цена
Материали	- Средно претеглена цена
Продукция	- Средно претеглена цена

3.5. 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 счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписане, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, 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).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории:

3.5. Финансови инструменти

заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е склонен съответният договор.

Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 31.

3.5.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са финансови активи с фиксирана или определена срокова за уреждане. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент,

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

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 дължника, вероятност дължникът да изпадне в ликвидация и други подобни (виж също бележка 17).

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

3.5.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. 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 предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. 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.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството представя финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по банкови заеми, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година
Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирация

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, такси по кредити и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирация се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съществуващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксиранi в договора. Безвъзмездните средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

3.7. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2016 и 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 и 2016 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;
- при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са извършени разходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финанс актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансия

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.8.3. *Извънредни приходи и разходи*

Извънредни приходи и разходи се отчитат тогава и само тогава, когато са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква да се повтарят често и постоянно.

3.9. **Лизинг**

3.9.1. *Експлоатационен лизинг*

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите 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.

3.9.2. *Финансов лизинг*

Лизинговите договори, по силата на които на дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се квалифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, актива се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

4. **Приходи**

	31 декември 2016	31 декември 2015
	Хил.лв.	Хил.лв.
Продукция	3501	3575
Стоки	789	410
Услуги	103	96
Изменения на запасите от продукция	11	8
Придобиване на активи по стопански начин	-	
Други приходи, в т. ч.,	210	440
<i>инвестиционни имоти</i>	-	-
<i>наеми</i>	119	128
<i>продажба на DMA и имоти</i>	-	
<i>приходи от финансирания</i>	2	189
<i>продажба на материали</i>	8	5
<i>други приходи</i>	81	118
Общо	4614	4529

5. **Разходи за материали**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година
 Разходите за материали включват:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Основни сировини и материали за производство	1811	1856
Горива, смазочни материали	103	116
Електроенергия	216	221
Канцеларски и други консумативи	6	3
Резервни части	36	26
Вода	11	12
Работно облекло	5	5
Други	1	8
Общо	2189	2247

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Подизпълнители	147	195
Контрагенти	84	83
Транспортни разходи	14	10
Ремонт и поддръжка	19	17
Охрана	44	
Данъци и такси	11	8
Застраховки	10	9
Комуникации	10	17
Наеми	29	28
Реклама	1	3
Други	6	18
Общо	375	388

7. Разходи за персонала

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.	1184	1111
суми за неизползван платен годишен отпуск	6	(11)
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	212	201
начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	1	(2)
Общо	1396	1299

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	204	190
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	-	

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

Общо**204****190****9. Други разходи**

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Обезценка на инвестиционни имоти	18	12
Обезценка на текущи активи	89	1
Отписани активи	48	
Разходи за брак на материални запаси	10	-
Дарения	6	7
Представителни разходи и спонсорство	-	-
Разходи за данъци и такси	68	32
Глоби и неустойки	1	1
Разходи за дължими наеми съгл. ПМС	41	46
Други	8	8
Общо	<u>289</u>	<u>107</u>

9.1. Балансова стойност на продадени активи**451****296****10. Финансови приходи и разходи**

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
<i>Финансови приходи</i>		
Лихви по вземания от клиенти и доставчици	-	
Други	448	-
Общо	<u>448</u>	<u>-</u>

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
<i>Финансови разходи</i>		
Лихви по получени банкови заеми	78	103
Лихви по публични задължения	16	44
Лихви по задължения към доставчици	1	-
Лихви по лизинг	2	
Други финансови разходи	1	1
Общо	<u>98</u>	<u>148</u>

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата*.

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Разход за текущ данък		
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
<i>От признати през годината временни разлики</i>	3	(15)
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	41	(32)
<i>Корекции на временни разлики</i>	-	
Общо разход за/(икономия) от данък в отчета за приходите и разходите	<u>44</u>	<u>(47)</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година
 Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2016 и 2015 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	60	(146)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
(Разход за)/(икономия) от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	6	(15)
Данъчен ефект от постоянни разлики	3	5
Признаване на непризнати преди данъчни загуби		(26)
Данъчен ефект от непризнат през текущата година данъчен актив възникнал в текущия период		(26)
Данъчен ефект от корекция на данъчен актив(пасив) през текущата година, възникнал през предходен период		(26)
Данъчен актив, възникнал, но непризнат през предходни отчетни периоди		(37)
Текущи загуби за които не е признат отсрочен данъчен актив	35	26
Разход за/(икономия) от данък	44	(47)
Ефективна данъчна ставка	73.33%	(32.19%)

11. Разходи за данъци върху печалбата

Данъчният ефект от постоянни разлики към 31 декември 2016 год. е изчислен върху сумата 28 хил. лв. (2015 г.:51), която представлява непризнати разходи за данъчни цели, за направени дарения и лихви за публични задължения.

Отсроченият данъчен актив (пасив), представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се (облагаеми) временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Сaldo в началото на годината		
Инвестиционни имоти	(650)	(65)
Дълготрайни активи	(512)	(51)
Данъчна загуба за пренасяне	762	76
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	39	4
Обезценка на активи	14	2
Финансиране на DMA	20	2
Третиране на задължения	61	6
Общо	(266)	(26)
Възникнали през годината		
Третиране на задължения	16	2
Инвестиционни имоти	(471)	(47)
Дълготрайни активи	(81)	(8)
Данъчна загуба за пренасяне		260
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	26	28
Обезценка на активи	102	11

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година
Финансирация за ДМА

Общо	(408)	(41)	317	32
Признати през годината				
Инвестиционни имоти	18	2	12	1
Дълготрайни активи			190	19
Данъчна загуба за пренасяне				
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	(29)	(3)	(44)	(4)
Обезценка на активи	(14)	(2)	-	
Третиране на задължения			(7)	(1)
Общо	(25)	(3)	151	15
Корекции				
Инвестиционни имоти				
Дълготрайни активи				
Данъчна загуба за пренасяне				
Общо				
Салдо в края на годината				
Инвестиционни имоти	(1103)	(110)	(650)	(65)
Дълготрайни активи	(593)	(59)	(512)	(51)
Данъчна загуба за пренасяне	762	76	762	76
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	36	4	39	4
Обезценка на активи	102	11	14	2
Финансирация на ДМА	20	2	20	2
Третиране на задължения	61	6	61	6
Общо	(699)	(70)	(266)	(26)

11. Разходи за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2016 год. Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада.

Освен това Дружеството не признава данъчен актив върху следните приспадащи се временни разлики, относно данъчни загуби, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	425	494
Третиране на задължения	-	-
Общо	425	494

Сумата на данъчните загуби за пренасяне в следващи отчетни периоди е 1186 хил. лв. (2017,:417), (2019,:161),(2020,:258) и (2021,:350)..

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други DMA хил. лв.	Разх. за придоб. на DMA хил. лв.	Общо DMA хил. lv.
Отчетна стойност							
Сaldo на 1 януари 2016	365	2800	1525	314	222	10	5236
Придобити		6	12				18
Предоставени аванси							
Трансфери в имоти	(48)						
Трансфери от имоти							
Излезли		(1)				(10)	(11)
Сaldo на 31 декември 2016	317	2805	1537	314	222		5195
Натрупана амортизация							
Сaldo на 1 януари 2016		1039	855	222	209		2325
Начислена	74	104	21	5			204
Изписана през годината	(1)						(1)
Сaldo на 31 декември 2016	1112	959	243	214			2528
Балансова стойност към 31 декември 2016							
	317	1693	578	71	8		2667

Към 31.12.2016 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи. Земи, сгради, съоръжения и оборудване с балансова стойност 1899 хил. лв. (2015 г.: 2363 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечения по банкови заеми, отпуснати на Дружеството (виж също бележка 23).

13. Нематериални активи**Програмни продукти**

Отчетна стойност	Хил.лв.
Сaldo на 1 януари 2016	28
Придобити	-
Излезли	-
Сaldo на 31 декември 2016	28
Натрупана амортизация	
Сaldo на 1 януари 2016	28
Начислена	-
Изписана	-
Сaldo на 31 декември 2016	28
Балансова стойност към 31 декември 2015	
	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Балансова стойност към
31 декември 2016

14. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти съдържат три търговски обекта и един производствен цех „Детска млечна кухня“, които се отдават под наем на трети страни. Договорите за наем са дългосрочни, като последващи подновявания се договарят с наемателите.

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Баланс на 1 януари 2016	1134	1146
Трансфер от ИМС Бел.12	48	
Излезли имоти		
Промяна в справедлива стойност Бел.9	(18)	(12)
Придобити	448	
Баланс към 31 декември 2016	1612	1134
Справедлива стойност към 31 декември 2016	1612	1134

Инвестиционни имоти с балансова стойност 770 хил.lv. са ипотекирани, като обезпечение за банкови кредити, 346 хил.lv. са заложени като обезпечение за неплатени публични задължения с изпълнително дело на НАП-Бургас и 1 хил. лв. недвижим имот. Към 31.12.2016 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на инвестиционните имоти, за да се установи налице ли са условия за обезценка, чрез лицензиран оценител. Направените оценки са отразени в баланса на Дружеството.

15. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи в размер на 99 хил.lv. към 31 декември 2016 год. (2015 г.: 90 хил. лв.) са формирани в резултат на превишението на данъчната база над счетоводната балансова стойност, с източник както следва: обезценка на вземания 11 хил.lv. (2015г.: 2 хил.лв.), данъчна загуба за пренасяне 76 хил.лв. (2015г.: 76 хил.лв.), доходи на физически лица и обезщетения за отпуски 4 хил.лв.(2015г.: 4 хил.лв.), финансирания за DMA 2 хил.лв., (2015.; 2 хил.лв), третиране на задължения 6 хил.лв.(2015г.,: 6 хил. лв.) (виж Бележка 11).

16. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2016 и 2015 година материални запаси включват:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Сировини и материали, в т.ч.		
брашно	53	94
други материали и сировини	23	16
Продукция	30	78
Стоки	5	-
Незавършено производство	11	18
Предоставени аванси		2
Общо	69	114

17. Вземания от клиенти и доставчици

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно	372	455
Съдебни вземания, нетно в т.ч.	2	106
Първоначална стойност	105	115
Начислена обезценка	103	9
Вземания от собственика	192	193
Вземания от финансиране	3	-
Други	3	23
Общо	572	777

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 31.

В салдото на вземанията са включени вземания на стойност 255 хил. лв. (2015 г.: 455 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящите финансови отчети. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Ръководството на Дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими предвид по-високата събирамост към датата, на настоящия финансов отчет и подновените договори с клиентите за сезон 2017г.

За обезценените и други вземания дружеството не разполага с обезпечения. Ръководството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

18. Парични средства

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	28	12
Парични средства в брой	6	10
Блокирани парични средства	21	21
Общо парични средства по отчета	55	43
за паричните потоци		
Парични средства по баланс	55	43

19. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват следните разходи:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Предплатени разходи, в т. ч.		
над 1 година	20	7
Лихви по заеми	11	4
над 1 година	8	10
Общо, в т. ч.	28	17
над 1 година	11	12

Предплатените суми за 2016г. включват разходи за закупен амбалаж 16 хил. лв. (2015 г.: 2).

20. Собствен капитал

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година**

20.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 457 хил. лв., е разпределен в 457 000 броя дялове, всеки от тях с номинална стойност от 1 лев. През отчетната година се реализира решението на принципала от 2014 г. за капитализиране на свое вземане в размер на 370 хил. лв. в регистрирания основен капитал на дружеството и същото бе вписано в търговския регистър.

Към датата на настоящия финансов отчет единоличен собственик на капитала е Община Бургас.

20.2. Резерв от последващи оценки

Резервът от последващи оценки е формиран от преоценка на дълготрайни материални активи към 01.01.2002г. Той представлява разлика между балансовата стойност и справедливата стойност на ДМА, определена от Независими оценители. Резервът от последващи оценки към 31 декември 2016 год. е в размер на 312 хил. лв (2015 г.: 312 хил. лв.).

Ръководството съблюдава спазването на разпоредбите на Търговския закон, според които, управителят следва да свика Общинския съвет, когато стойността на нетните активи на Дружеството спадне под размера на регистрирания капитал или натрупаните загуби надхвърлят $\frac{1}{4}$ от регистрирания капитал. Дружеството не попада в първа хипотеза, тъй като нетните му активи към 31 декември 2016 год. са 563 хил. лв. (2015 г.: 547 хил. лв.), а стойността на регистрирания капитал е 457 хил. лв. (2015 г.: 457 хил. лв.), но натрупаните загуби надхвърлят $\frac{1}{4}$ от регистрирания капитал, като същите по решение на собственика могат да бъдат покрити от допълнителни вноски.

20.3. Финансов резултат

Финансовият резултат за отчетния период е печалба в размер на 16 хил. лв. (2015.: (99)).

21. Задължения към персонала при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала единократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текуществото на персонала към 31.12.2016 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет. Средносписъчният брой на персонала за отчетния период е 153.

22. Отсрочени данъчни пасиви

Отсрочените данъчни пасиви в размер на 169 хил. лв. към 31 декември 2016 год. (2015 г.: 116 хил. лв.) са формирани в резултат на превишението на счетоводната балансова стойност над данъчната база, с източник различните полезни животи на активите за счетоводни и данъчни цели, както и отчитането на инвестиционните имоти по справедлива стойност (виж бележка 11).

23. Задължения към финансово предприятия

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	982	1185