

ЕСП ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ - ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2016 г.

ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 г.

	Прило- жение	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	27	15
Отсрочени данъчни активи	4	33	38
Всичко нетекущи активи		60	53
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	5	1,950	4,104
Парични средства	6	1,192	16
Всичко текущи активи		3,142	4,120
Всичко активи		3,202	4,173
Капитал			
Основен капитал	7	7	7
Натрупани резултати		1,307	1,490
Всичко капитал		1,314	1,497
Текущи пасиви	8	1,888	2,676
Всичко капитал и пасиви		3,202	4,173

Управител: 
Веселин Черкезов



Съставител: 
Кънарлик Бохосян - Станчева

Съгласно одиторски доклад:



17 март 2017 г.


Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Прило- жения	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажби	9	13,485	28,573
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	10	8	11
Разходи за външни услуги	11	106	105
Разходи за персонала	12	270	343
Разходи за амортизация		3	27
Други оперативни разходи	13	44	33
Всичко разходи по икономически елементи		431	519
Отчетна стойност на продадена ел. енергия	14	13,225	28,064
Финансови приходи/(разходи)	15	(7)	(22)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		(178)	(32)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	16	(5)	3
Общ всеобхватен доход за годината		(183)	(29)

Управител: 
Веселин Черкезов



Съставител: 
Кънарлик Бохосян - Станчева

Съгласно одиторски доклад:



17 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Основен капитал хил. лв.	Резерви хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	7	1,704	(185)	1,526
Покриване на загубата от резервите	-	(185)	185	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(29)	(29)
Салдо към 31 декември 2015 г.	7	1,519	(29)	1,497
Покриване на загубата от резервите	-	(29)	29	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(183)	(183)
Салдо към 31 декември 2016 г.	7	1,490	(183)	1,314

Управител:
Веселин Черкезов



Съгласно одиторски доклад:




Съставител:
Кънарик Бохосян - Станчева

17 март 2017 г.


Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	16	24
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	18,325	35,212
Плащания на доставчици и други кредитори	(17,191)	(34,523)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(258)	(313)
Възстановени/(платени) косвени данъци, нетно	694	(219)
Други парични потоци от основната дейност	(32)	(42)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,538	115
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(20)	(2)
Продажба на дълготрайни активи	30	6
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	10	4
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	-	750
Платени заеми	(350)	(820)
Платени задължения по лизингови договори	(21)	(30)
Платени лихви и такси	(1)	(27)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(372)	(127)
Изменение на наличностите през годината	1,176	(8)
Парични наличности в края на периода	1,192	16

Управител: 
Веселин Черкезов



Съставител: 
Кънарник Бохосян - Станчева

Съгласно одиторски доклад:



17 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.**

1. Корпоративна информация

„ЕСП Златни пясъци“ (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненския окръжен съд по фирмено дело № 5483 от 2006 г. и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 148075985. Седалището и адресът на управление на дружеството е курортен комплекс „Златни пясъци“, административна сграда Рила.

Предметът на дейност на дружеството е обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“. Дружеството е създадено в изпълнение на изискванията на § 17 от ПЗР на Закона за енергетиката, чрез преобразуване на „ЕРП Златни пясъци“ – АД по реда на чл. 262в от Търговския закон. С Решение Л-228/26.04.2007 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) разрешава отделянето на дейността обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“ от „ЕРП Златни пясъци“ - АД и прехвърлянето ѝ в „ЕСП Златни пясъци“ - ООД. На база на посоченото по-горе Решение ДКЕВР издава на „ЕСП Златни пясъци“ - ООД лиценз Л-228-11/26.04.2007 г. за осъществяване на дейността обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“. С решение на Варненския окръжен съд от 11 юли 2007 г. е регистрирано преобразуването на „ЕРП Златни пясъци“ - АД и прехвърлянето на имуществото, служещо за осъществяване на дейността обществено снабдяване с електрическа енергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“ в „ЕСП Златни пясъци“ - ООД. През 2010 г. дружеството е лицензирано от ДКЕВР за дейността търговия с електрическа енергия с лиценз Л-344-15/29.11.2010 г. През 2013 г. дружеството е лицензирано от ДКЕВР и за дейността доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция с лиценз Л-411-17/01.07.2013 г.

Дружеството се управлява и представлява от управител и прокурист. Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 17 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не отговаря на критерия за предприятие от обществен интерес. То обаче е част от икономическата група на едно публично търговско дружество, поради което настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1 януари 2016 г. и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са посочени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценка по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.3. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.6. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото.

2.7.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите и търговски кредити и договорите за финансов лизинг. Търговските кредити са договорени с фиксиран лихвен процент. Договореният лихвен процент при банковите кредити и лизингите представлява фиксирана надбавка над EURIBOR, поради което дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2016 г. кредити и лизингови договори.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги, които се актуализират регулярно.

2.7.4. Кредитен риск

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

2.7.5. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове. При необходимост дружеството има възможност за усвояване на допълнителни парични средства от своите собственици.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8.3. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно-претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

(а) Търговски вземания и предоставени аванси (продължение)

Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

2.8.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на дяловете му към деня на регистрирането му.

2.8.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.6. Задължения към наети лица (продължение)

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.	2015 г.
Машини и съоръжения	3	3
Стопански инвентар	7	7
Транспортни средства	4	4
Софтуер	3	3

Амортизационните норми, изразени в години, са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.10. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.11. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за всеобхватния доход.

2.12. Начисляване на приходите и разходите

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

2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирани.

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба като за предходната 2015 г. той също е бил 10 %. За 2017 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.13. Данъчно облагане (продължение)

Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дъщерни, асоциирани и съвместни дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръжения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Софтуер хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	21	242	27	3	293
Постъпили за периода	1	-	1	-	2
Излезли през периода	-	(93)	-	-	(93)
Салдо на 31 декември 2015 г.	22	149	28	3	202
Постъпили за периода	4	-	1	11	16
Излезли през периода	(7)	(149)	(2)	-	(158)
Салдо на 31 декември 2016 г.	19	-	27	14	60
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	21	217	13	2	253
Амортизация за периода	1	25	1	-	27
Амортизация на излезлите	-	(93)	-	-	(93)
Салдо на 31 декември 2015 г.	22	149	14	2	187
Амортизация за периода	-	-	2	1	3
Амортизация на излезлите	(6)	(149)	(2)	-	(157)
Салдо на 31 декември 2016 г.	16	-	14	3	33
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	3	-	13	11	27
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	-	-	14	1	15

4. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2016 г. компонентите на отсрочените данъчни активи са, както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект от загуба за пренасяне	34	34
Данъчен ефект от амортизация	-	1
Данъчен ефект от обезценка на вземания	-	3
Общо отсрочени данъчни активи	34	38
Отсрочени данъчни пасиви		
Данъчен ефект от амортизация	(1)	-
Общо отсрочени данъчни пасиви	(1)	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	33	38

Ръководството на дружеството е преценило, че има възможност да реализира бъдещи печалби, за да може да пренесе натрупаните загуби в допустимия петгодишен период. В резултат на това, за една част от непокритата загуба е формиран отсрочен данъчен актив за 34 хил. лв. (вж. и приложение 16).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

4. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи са представени както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи в началото на периода	38	35
Временни данъчни разлики признати през периода	(5)	3
Отсрочени данъчни активи в края на периода	33	38

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Търговски вземания	1,463	4,083
Обезценка на търговски вземания	(9)	(33)
Търговски вземания, нетно	1,454	4,050
Данъци за възстановяване	335	-
Вземания по предоставени гаранции	155	47
Вземания по предоставени аванси	5	5
Други вземания	1	2
Общо	1,950	4,104

6. Парични средства

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	725	-
Парични средства в лева	467	16
Общо	1,192	16

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 68 дяла, всеки от които с номинална стойност от 100 лева. Съдружници в дружеството са „Златни пясъци” - АД със 76.5 % от капитала, „С-Травел” - АД с 22.0 % и „Златни” - АД с 1.5 % от капитала.

8. Текущи задължения

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	1,836	2,221
Задължения по получени аванси от клиенти	28	45
Задължения към персонала и осигурителни организации	16	25
Задължения за данъци	8	10
Задължения по получени търговски заеми	-	350
Текуща част от договори за финансов лизинг	-	25
.Общо	1,888	2,676

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

9. Приходи от продажби

Приходите от продажби за 2016 и 2015 г. в размер съответно на 13,485 хил. лв. и 28,573 хил. лв. представляват приходи от продажба на ел. енергия.

Приходите и резултатите от дейността на обособените в дружеството оперативни сектори са както следва:

	Снабдяване		Търговия		ДПИ		Дружеството като цяло	
	хил. лв. за 2016	хил. лв. за 2015	хил. лв. за 2016	хил. лв. за 2015	хил. лв. за 2016	хил. лв. за 2015	хил. лв. за 2016	хил. лв. за 2015
Приходи от дейността	4,705	6,548	8,780	22,025	-	-	13,485	28,573
Отчетна стойност на продадена ел. енергия	(4,612)	(6,320)	(8,613)	(21,744)	-	-	(13,225)	(28,064)
Разходи на сектора по икономически елементи	(206)	(288)	(223)	(229)	(2)	(2)	(431)	(519)
Резултат за сектора	(113)	(60)	(56)	52	(2)	(2)	(171)	(10)

10. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за консумативи	5	7
Разходи за резервни части и спомагателни материали	3	3
Разходи за гориво	-	2
Общо	8	12

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за наеми	60	68
Разходи за ремонт	16	-
Разходи за застраховки	7	11
Разходи за абонамент	6	6
Разходи за транспорт	6	5
Разходи за комуникации	4	5
Разходи за независим финансов одит	4	3
Разходи за консултантски услуги	2	3
Разходи за нотариални такси	-	3
Други разходи за външни услуги	1	1
Общо	106	105

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Възнаграждения на персонала	238	300
Разходи за социално осигуряване	31	41
Начисления за непозлзвани отпуски	1	2
Общо	270	343

13. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за данъци и такси	23	28
Представителни разходи	16	-
Отписани вземания	4	2
Разходи за брак	1	-
Разходи за командировки	-	1
Други разходи	-	2
Общо	44	33

14. Отчетна стойност на продадена ел. енергия

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Стойност на закупената ел. енергия за търговия	8,613	21,744
Стойност на закупената ел. енергия за снабдяване	3,214	4,570
Такса разпределение	1,398	1,750
Общо	13,225	28,064

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

15. Финансови приходи/(разходи)

Финансовите приходи/(разходи), представени по оперативните сектори на дружеството, са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Дейност снабдяване		
Банкови такси	(1)	(1)
Междинен сбор	(1)	(1)
Дейност търговия		
Отрицателни курсови разлики	(3)	-
Банкови такси	(2)	(3)
Разходи за лихви	(1)	(18)
Междинен сбор	(6)	(21)
Общо финансови приходи/(разходи)	(7)	(22)

16. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняване на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. е извършено както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	(178)	(32)
Икономия/(данък) по приложимата данъчна ставка	18	3
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	-
Данъчен ефект от непризнат данъчен актив за периода	(23)	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(5)	3

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	(5)	3
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(5)	3

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

16. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Към 31 декември 2016 г. дружеството има данъчни загуби за пренасяне в общ размер на 571 хил. лв., които могат да бъдат пренасяни за намаляване на облагаемата печалба до следните крайни срокове:

Данъчна загуба хил. лв.	Краен срок за пренасяне
30	31 декември 2018 г.
246	31 декември 2019 г.
66	31 декември 2020 г.
229	31 декември 2021 г.
571	Общо

17. Сделки със свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със своите съдружници, както и с други дружества под общ контрол. Крайното контролиращо дружество е Златни - АД.

Сделките по продажби със свързани лица и неуредените вземания към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Оборот	Вземане
		2016	2016	2015	2015
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Златни пясъци – АД	Продажби	711	473	710	557
София – Златни пясъци – АД – свързано лице от 4 юли 2016 г.	Продажби	24	213	-	-
Паркстрой Златни пясъци – ООД	Продажби	14	56	18	63
Златни – АД	Продажби	7	27	8	27
В и К Златни пясъци – ООД	Продажби	214	12	205	193
Акваполис – ООД	Продажби	20	2	20	10
ЕРП Златни пясъци – АД	Продажби	47	-	160	-
Солар ЕС – ЕООД – свързано лице от 4 юли 2016 г.	Продажби	7	-	-	-
Общо			783		850

Сделките по покупки със свързани лица и неуредените задължения към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задъл- жение	Оборот	Задъл- жение
		2016	2016	2015	2015
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
ЕРП Златни пясъци – АД	Покупки	1,411	1,643	1,764	2,130
ЕРП Златни пясъци – АД	Заем	-	-	350	350
ЕРП Златни пясъци – АД	Лихви	-	-	15	-
Златни пясъци – АД	Покупки	16	-	18	-
ЕС БИ ЕЙЧ Пропърти – ЕООД	Покупки	1	-	-	-
Общо			1,643		2,480

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

17. Сделки със свързани лица (продължение)

Всички неуредени разчети по сделките със свързани лица имат текущ характер. Условието на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица. Възнагражденията на ръководството на дружеството за 2016 г. са в размер на 48 хил. лв. (2015 г. – 70 хил. лв.).

Управител:
Веселин Черкезов



Съставител:
Кънарлик Бохосян – Станчева

17 март 2017 г.
Варна