

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечieto на 2016 г.***Вземания от клиенти и доставчици и други вземания***

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни (виж също бележка 10).

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 настояща 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.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*за деветмесечието на 2016 г.*

изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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. Финансирания

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 финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани 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 (припадащи 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 припадащите 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.

3.8. Признаване на приходи и разходи**3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи**

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечието на 2016 г.

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 до толкова, 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:

- 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 финансов 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 финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечieto на 2016 г.

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

	30 септември 2016 Хил.лв.	30 септември 2015 Хил.лв.
Продукция	2783	2668
Стоки	642	412
Услуги	76	71
Изменения на запасите от продукция	5	7
Придобиване на активи по стопански начин	-	-
Други приходи, в т. ч.,	156	154
инвестиционни имоти	-	-
наеми	91	91
продажба на ДМА и имоти	-	-
приходи от финансираня	2	5
продажба на материали	6	4
други приходи	57	54
Общо	<u>3662</u>	<u>3312</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечието на 2016 г.

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	30 септември 2016 Хил.лв.	30 септември 2015 хил. лв.
Основни суровини и материали за производство	1419	1371
Горива, смазочни материали	78	91
Електроенергия	175	166
Канцеларски и други консумативи	4	6
Резервни части	24	24
Вода	8	9
Работно облекло	5	3
Други	2	4
Общо	1715	1674

6. Разходи за външни услуги

	30 септември 2016 Хил.лв.	31 септември 2015 хил. лв.
Подизпълнители	117	133
Контрагенти	64	61
Транспортни разходи	11	7
Ремонт и поддръжка	15	13
Охрана	33	33
Данъци и такси	8	10
Застраховки	8	8
Комуникации	8	5
Наеми	27	22
Реклама	1	1
Други	3	3
Общо	295	296

7. Разходи за персонала

	30 септември 2016 хил. лв.	30 септември 2015 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч. суми за неизползван платен годишен отпуск	895	798
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч. начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	161	144
Общо	1056	942

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечието на 2016 г.

8. Разходи за амортизация

	30 септември 2016 хил. лв.	30 септември 2015 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	153	140
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	<u>153</u>	<u>140</u>

9. Други разходи

	30 септември 2016 Хил.лв.	30 септември 2015 хил. лв.
Обезценка на инвестиционни имоти		
Обезценка на текущи активи		
Разходи за брак на материални запаси	4	4
Дарения	4	5
Представителни разходи и спонсорство		-
Разходи за данъци и такси	16	3
Глоби и неустойки	1	
Разходи за дължими наеми съгл. ПМС		-
Други		1
Общо	<u>27</u>	<u>13</u>

9.1.Балансова стойност на продадени активи 362 212

10. Вземания от клиенти и доставчици

	30 септември 2016 Хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно	568	455
Съдебни вземания, нетно в т.ч.	106	106
<i>Първоначална стойност</i>	115	115
<i>Начислена обезценка</i>	9	9
Вземания от собственика	280	193
Вземания от финансиране	3	-
Други	5	23
Общо	<u>962</u>	<u>777</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в отделна бележка.

11. Собствен капитал

11.1. Основен капитал

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за деветмесечието на 2016 г.

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 лв. 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.

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

11.2 Резерв от последващи оценки

Резервът от последващи оценки е формиран от преценка 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 30 септември 2016 год. е в размер на 312 хил.лв.

11.3 Финансов резултат

Финансовият резултат за отчетния период е загуба в размер на 11 хил.лв.

12. Задължения към финансови предприятия

	30 септември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	1078	1185
Цесии	58	138
Общо	<u>1136</u>	<u>1323</u>
Краткосрочни задължения		
Банкови заеми,	150	160
Цесии	129	120
Общо	<u>279</u>	<u>280</u>
Общо задължения	<u>1415</u>	<u>1603</u>

През отчетната година Дружеството успешно обслужва инвестиционния си кредит за строителството на новия цех, с остатък 1089 хил.лв с падеж 26.08.2026 год, кредит за покриване на ДДС с остатък 79 хил.лв падеж 2017г и безлихвен договор за цесия с падеж 31.01.2018 г.

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2016 и 2015 година е в диапазона 7 % - 8 %. Обезпечението е ипотека на ДМА и инвестиционни имоти, залог на бъдещи вземания.

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в отделна бележка.

13. Задължения към клиенти и доставчици

	30 септември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	1483	1256
Други	16	19
Общо	<u>1499</u>	<u>1275</u>