

ЕРП ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ АД
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 активи	3	3,378	3,707
Дълготрайни нематериални активи	4	61	54
Дългосрочни вземания	5	-	980
Всичко нетекущи активи		3,439	4,741
Текущи активи			
Материални запаси	6	36	31
Вземания и предоставени аванси	7	2,972	2,697
Парични средства	8	1,740	1,071
Всичко текущи активи		4,748	3,799
Всичко активи		8,187	8,540
Капитал			
Основен капитал	9	3,098	3,098
Натрупани резултати		4,685	4,810
Всичко капитал		7,783	7,908
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	10	-	4
Отсрочени данъчни пасиви	11	41	47
Всичко нетекущи пасиви		41	51
Текущи пасиви			
	12	363	581
Всичко пасиви		404	632
Всичко капитал и пасиви		8,187	8,540

Прокурист:
Стелиян Севастиянов

Съставител:
Николина Димитрова

Съгласно одиторски доклад:



17 март 2017 г.

Приложенията от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажби	13	3,008	3,091
Други приходи от дейността		26	26
Всичко приходи от дейността		3,034	3,117
Разходи по икономически елементи			
Технически и търговски загуби на енергия		225	120
Разходи за материали	14	90	98
Разходи за външни услуги	15	310	278
Разходи за персонала	16	1,300	1,015
Разходи за амортизация		569	564
Други разходи	17	145	322
Всичко разходи по икономически елементи		2,639	2,397
Финансови приходи/(разходи)	18	29	56
Печалба/(загуба) преди облагане		424	776
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	19	(44)	(89)
Общ всеобхватен доход за годината		380	687

Прокурист:
Стелиян Севастиянов



Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Николина Димитрова

17 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Основен капитал	Законови и допълнителни резерви	Други резерви	Печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2015 г.	3,098	2,918	1,153	355	7,524
Отнасяне на печалбата в резервите	-	355	-	(355)	-
Разпределени дивиденди	-	(303)	-	-	(303)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	687	687
Салдо на 31 декември 2015 г.	3,098	2,970	1,153	687	7,908
Отнасяне на печалбата в резервите	-	687	-	(687)	-
Разпределени дивиденди	-	(505)	-	-	(505)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	380	380
Салдо към 31 декември 2016 г.	3,098	3,152	1,153	380	7,783

Прокурисг:
Стелиян Севастиянов

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Николина Димитрова



17 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	1,071	225
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	4,835	4,086
Плащания на доставчици и други кредитори	(1,624)	(1,539)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1,184)	(929)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(597)	(571)
Други парични потоци от основната дейност	(40)	(138)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,390	909
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(266)	(142)
Предоставени заеми	(90)	(750)
Възстановени заеми и получени лихви	411	833
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	55	(59)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени дивиденди	(772)	-
Платени задължения по лизингови договори	(3)	(3)
Платени лихви и такси	(1)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(776)	(4)
Изменение на наличностите през годината	669	846
Парични наличности в края на периода	1,740	1,071

Прокурист:
Стелиян Севастиянов

Съставител:
Николина Димитрова

Съгласно одиторски доклад:



17 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 23 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

1. Корпоративна информация

ЕРП Златни пясъци (дружеството) е акционерно дружество, регистрирано във Варненския окръжен съд по фирмено дело № 4399 от 1999 г. Седалището и адреса на управление на дружеството са в курортен комплекс „Златни пясъци“. Предметът на дружеството е свързан с разпределение на електрическа енергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“. За извършването на тази дейност дружеството притежава лиценз № Л-142-07 от 13 август 2004 г. Срокът на лиценза е 35 години. Съгласно чл. 17 от ПЗР на Закона за енергетиката, дружеството е преобразувано чрез отделяне с придобиване по реда на чл. 262в от Търговския закон като имуществото, с което се осъществява дейността по снабдяване с електроенергия на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“ е прехвърлена в „ЕСП Златни пясъци“ - ООД.

Дружеството се управлява от съвет на директорите. Настоящият годишен 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. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

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

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. Тези отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 г. и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценяване 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. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

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 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 и 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 те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. 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 периода на възникването им.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

**към 31 декември 2016 г.
(продължение)**

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 финансови инструменти 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 финансов 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. 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 заеми 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

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по финансов лизинг, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за финансов лизинг се определя от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

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 на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относително паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

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. Отделни дълготрайни материални активи, състоящи се от сгради, подобрения върху терени и оборудване на трафопостове, са оценени по справедлива стойност, в съответствие с експертна оценка на лицензиран оценител към 1 януари 2003 г. Във връзка с приемане на МСС като първична счетоводна база тези активи са оценени по справедливата им стойност към датата на преоценката. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен, с изключение на средствата за търговско измерване на електрическа енергия, които независимо от стойността си, се отчитат като дълготрайни активи.

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 подобрене 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 изгекли 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.

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)

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. 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 действително платените акции.

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

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да внася сумите по дефинирани вноски 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.

(в) Дефинирани доходни 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.
Подобрения върху земите	20	20
Сгради	20	20
Съоръжения	20	20
Оборудване на трафопостове	10	10
Други машини и оборудване	3 – 5	3 - 5
Превозни средства	4 – 8	4 - 8
Стопански инвентар	7	7
Програмни продукти	3	3
Други дълготрайни материални и нематериални активи	2 – 5	2 - 5

Амортизационните норми 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. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния договор като нетна печалба или загуба от освобождаването.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

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.

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. Лихвите се начисляват 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.13. Данъчно облагане

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

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които 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. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степената, 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 акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.15. Свързани лица

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

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

3. Дълготрайни материални активи

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Активи в процес на придобиване	Други ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	1,888	8,071	69	378	10,406
Постъпили за периода	-	150	279	-	429
Прехвърлени за периода	62	275	(337)	-	-
Излезли за периода	(30)	(31)	-	(87)	(148)
Салдо на 31 декември 2015 г.	1,920	8,465	11	291	10,687
Постъпили за периода	-	49	150	9	208
Прехвърлени за периода	62	72	(152)	18	-
Излезли за периода	-	(37)	-	(94)	(131)
Салдо на 31 декември 2016 г.	1,982	8,549	9	224	10,764
Натрупувана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015 г.	840	5,445	-	292	6,577
Амортизация за периода	87	413	-	43	543
Амортизация на излезлите	(22)	(31)	-	(87)	(140)
Салдо на 31 декември 2015 г.	905	5,827	-	248	6,980
Амортизация за периода	87	430	-	20	537
Амортизация на излезлите	-	(37)	-	(94)	(131)
Салдо на 31 декември 2016 г.	992	6,220	-	174	7,386
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	990	2,329	9	50	3,378
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	1,015	2,638	11	43	3,707

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

4. Дълготрайни нематериални активи

	Лицензни и сходни права хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Други ДНА хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2015 г.	91	66	34	191
Постъпили за периода	-	20	-	20
Салдо на 31 декември 2015 г.	91	86	34	211
Постъпили за периода	-	39	-	39
Салдо на 31 декември 2016 г.	91	125	34	250
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2015 г.	91	26	19	136
Амортизация за периода	-	20	1	21
Салдо на 31 декември 2015 г.	91	46	20	157
Амортизация за периода	-	30	2	32
Салдо на 31 декември 2016 г.	91	76	22	189
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	-	49	12	61
Преносна стойност на 31 декември 2015 г.	-	40	14	54

5. Дългосрочни вземания

Като дългосрочни вземания към 31 декември на предходната отчетна 2015 г. дружеството е представило дългосрочни търговски заеми и лихви към тях по сключени договори с други свързани търговски дружества в общ размер на 980 хил. лв. Срокът за погасяването им е до 31 декември 2017 г., поради което към 31 декември 2016 г. заемите и лихвите към тях са представени в групата на текущите вземания.

6. Материални запаси

Материалните запаси в размер на 36 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. - 31 хил. лв.) се състоят от различни видове материали, необходими за дейността на дружеството.

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Търговски вземания	1,889	2,313
Предоставени заеми	1,035	350
Предоставени аванси	26	27
Други вземания	22	7
Общо	2,972	2,697

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

7. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Към 31 декември 2016 г. дружеството е предоставило търговски заеми, деноминирани в лева на свързани лица с общ размер 1,035 хил. лв., заедно с начислените към тях лихви. Договорената лихва по предоставените заеми е в размер на 5 %. Заемите не са обезпечени.

8. Парични средства

Представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. парични средства в размер на 1,740 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. – 1,071 хил. лв.), представляват наличните парични средства в лева в каса и по банкови сметки.

9. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 3,098 хил. лв. и се състои от 30,980 броя поименни акции с номинална стойност от 100 лв. всяка. Акционери в дружеството са „Златни пясъци” - АД с 99 % от капитала и „Златни” - АД с 1 % от капитала.

10. Дългосрочни задължения по финансов лизинг

Дружеството има задължения по договор за финансов лизинг за придобиване на автомобил. Към 31 декември 2016 г. задълженията възлизат на 5 хил. лв., платими през 2017 г. и затова са представени в групата на текущите пасиви. Договорът е сключен при среден лихвен процент в размер на 7.75 %.

11. Отсрочени данъчни пасиви

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от непризнати доходи на физически лица	(2)	(1)
Данъчен ефект от задължения за непозвани отпуски	(1)	(1)
Общо отсрочени данъчни активи	(3)	(2)
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху начислените амортизации	44	49
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	41	47

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

12. Текущи пасиви

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения за гаранции	168	136
Задължения към персонала	87	73
Задължения за данъци	39	41
Задължения към доставчиците	35	32
Задължения за социално осигуряване	29	24
Текуща част от договор за финансов лизинг	5	3
Задължения за дивиденди	-	272
Общо	363	581

Ръководството на дружеството е преценило, че потенциалният ефект на разходите за обезщетения за персонала при пенсиониране през 2016 г., би бил несъществен, поради което начисления за тези доходи не са отразени в настоящия финансов отчет.

13. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от разпределение на електроенергия	2,902	2,572
Приходи от реактивна енергия	85	85
Приходи от такси за присъединяване	9	419
Приходи от балансиране на енергийната система	9	9
Приходи от други услуги, свързани с лицензионна дейност	3	6
Общо	3,008	3,091

14. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за резервни части и консумативи	34	42
Разходи за ел. енергия	15	16
Разходи за гориво	10	16
Разходи за изграждане на обекти	8	5
Други разходи за материали	23	19
Общо	90	98

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

15. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за ремонти	61	27
Разходи за консултантски услуги	59	59
Разходи за наеми	58	73
Разходи за транспорт	41	34
Разходи за техническа поддръжка	38	32
Разходи за застраховки	14	17
Разходи за комуникации	11	10
Разходи за одиторски услуги	6	6
Други разходи за външни услуги	22	20
Общо	310	278

16. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1,057	794
Разходи за социално осигуряване	169	148
Разходи за социални надбавки	63	62
Разходи по неизползвани отпуски	11	11
Общо	1,300	1,015

17. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за балансиране на енергийната система	47	143
Представителни разходи	26	5
Разходи за санкции	20	120
Разходи за данъци и такси	19	17
Разходи за реактивна енергия	13	10
Разходи за командировки	3	2
Разходи за брак	-	8
Други разходи	17	17
Общо	145	322

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

18. Финансови приходи/(разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от лихви	31	58
Разходи за лихви	(2)	(2)
Общо приходи от лихви	29	56

19. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

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

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	424	776
Данък по приложимата данъчна ставка	(42)	(78)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(2)	(11)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(44)	(89)

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	(50)	(86)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	6	(3)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(44)	(89)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството е осъществявало сделки със своите акционери, както и с други търговски дружества, които са под общ контрол. Извършените през годината сделки по продажби със свързани лица, както и неуредените вземания към 31 декември 2016 г. са следните:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.
Златни АД	Заеми и лихви	9	424	15	420
Акваполис ООД	Заеми и лихви	13	361	18	348
С-Травел АД	Заеми и лихви	37	250	10	212
ЕСП Златни пясъци ООД	Заеми и лихви	-	-	365	350
ЕСП Златни пясъци ООД	Продажби	1,411	1,643	1,764	2,130
Паркстрой Златни пясъци ООД	Продажби	35	76	3	34
Златни пясъци АД	Продажби	8	15	157	18
Общо			2,769		3,512

Всички вземания от свързани лица имат текущ характер. Към 31 декември 2015 г. вземания по заеми и лихви от свързани лица в размер на 980 хил. лв. са нетекущи, а всички останали вземания имат текущ характер.

Извършените през годината сделки по покупки със свързани лица, както неуредените задължения към 31 декември 2016 г. са както следните:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Задължение 2015 хил. лв.
Златни пясъци АД	Дивидент	500	-	300	272
Златни АД	Дивидент	5	-	3	-
Паркстрой Златни пясъци ООД	Покупки	88	-	-	-
Физически лица	Покупки	56	-	56	-
ЕСП Златни пясъци ООД	Покупки	47	-	160	-
Ес Би Ейч Пропърти ЕООД	Покупки	13	-	4	-
Златни пясъци АД	Покупки	3	-	10	7
ВиК Златни Пясъци ООД	Покупки	1	-	1	-
Общо			-		279

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

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Всички задължения към свързани лица имат краткосрочен характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2016 г. възлизат на 103 хил. лв. (2015 г. - 43 хил. лв.).

Прокурст:
Стелиян Севастиянов

Съставител:
Николина Димитрова



*17 март 2017 г.
Варна*