

финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирана или определяема плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденти се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

През текущия отчетен период Групата не е притежавала финансови активи на разположение за продажба.

4.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.16. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.17. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход,

който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружествата от групата имат право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.18. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Към 31 декември 2016г. парите и паричните еквиваленти на Групата се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.19. Нетекущи активи и пасиви, класифициирани като държани за продажба и преустановени дейности

Когато Дружествата от групата възнамеряват да продадат нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифициирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават

да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

Към 31 декември 2016г. Дружествата от групата не притежават активи, класифицирани за продажба.

4.20. Собствен капитал, резерви

Акционерният капитал на компанията-майка отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, допълнителни резерви. (вж. пояснение 15.2).

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружествата от групата са задължени да му изплатят обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружествата от групата не са разработвали и не прилагат планове за възнаграждения на служителите след напускане. Задължението, признато в отчета за финансовото представлява настоящата стойност на задължението по изплащане медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

Ръководството оценява задължението веднъж годишно с помощта на независим акционер. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляване на задължението е в размер на 4% годишно за целия срок на задължението.

Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която се очаква да се изплати.

Дружествата от групата не прилагат планове за плащане на базата на акции като възнаграждение на персонала. Групата не предвижда плащане, базирано на цената на акциите.

Не са разработвани и не се прилагат планове за възнаграждения на служителите под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

4.22. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружествата от групата са сигурни, че ще получат, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Възникналите провизии и условни пасиви са описани подробно в бележка 29.

Групата не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на настоящия финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.23.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.23.2. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.13). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Към датата на баланса Ръководството, счита, че не са налице условия за обезценка на нетекущите активи⁷ на Групата.

4.23.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2016г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5,6 и 9. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.23.4. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим лицензиран акционер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението на стойност 18 хил. лв. (2015 г.: 16 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружествата от групата бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на акционерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Групата включват счетоводен софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти	Общо
	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност		
Сaldo към 1 януари 2016 г.	1	1
Новопридобити активи, закупени		
Новопридобити активи, вътрешно разработени		
Отписани активи		
Сaldo към 31 декември 2016г.	1	1
Амортизация		
Сaldo към 1 януари 2016г.	(1)	(1)
Амортизация		
Загуби от обезценка		
Отписани активи		
Сaldo към 31 декември 2016 г.	(1)	(1)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	0	0

	Програмни продукти	Общо
	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност		
Сaldo към 1 януари 2015 г.	1	1
Новопридобити активи, закупени		
Новопридобити активи, вътрешно разработени		

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

Отписани активи			
Сaldo към 31 декември 2015г.	1	1	
Амортизация			
Сaldo към 1 януари 2015 г.	(1)	(1)	
Амортизация			
Загуби от обезценка			
Отписани активи			
Сaldo към 31 декември 2015 г.	(1)	(1)	
Балансова стойност към			
31 декември 2015 г.	0	0	

Не са сключвани съществени договори за покупко - продажба през периода.

Групата няма предоставени нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват машини и оборудване, компютри, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за . Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини и оборудване	Компют ри	Трансп. средств	Разходи по придоб ДМА	Стопански инвентар	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Сaldo към 1 януари 2016 г.	170	12	231	96	114	623
Новопридобити активи	4	1		2	14	21
Отписани активи	(4)			-		(4)
Прехвърляния към незавършено производство				(80)		
и инвестиционни имоти						
Сaldo към 31 декември						(80)
2016г.	170	13	231	18	128	560
Амортизация						
Сaldo към 1 януари 2016 г.	(70)	(12)	(151)		(49)	(282)
Отписани активи						
Амортизация	(6)	(-)	(80)		(14)	(100)
Отписана амортизация						
Сaldo към 31 декември						
2016г.						
Балансова стойност към						
31 декември 2016г.	94	1	0	18	65	178

„Варна плод“ АД
 Консолидиран финансов отчет
 31 декември 2016 г.

	Машини и оборудване '000 лв.	Компютри '000 лв.	Трансп. средства '000 лв.	Разходи по придоб ДМА '000 лв.	Стопански инвентар '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност						
Сaldo към 1 януари 2015 г.	149	12	231	101	101	594
Новопридобити активи		21		8	13	42
Отписани активи				(13)		(13)
Преоценка						
Сaldo към 31 декември						
2015г.	170	12	231	96	114	623
Амортизация						
Сaldo към 1 януари 2015 г.	(64)	(12)	(84)		(38)	(198)
Отписани активи						
Амортизация	(6)	-	(67)		(11)	(84)
Отписана амортизация			1			1
Сaldo към 31 декември						
2015г.	(70)	(12)	(151)		(49)	(282)
Балансова стойност към						
31 декември 2015г.	100	0	80	96	65	341

Всички разходи за амортизация и обезценка се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Към 31.12.2016 г. няма съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

7. Репутация

7.1 Финансовата информация за дъщерните предприятия, придобити през 2013г., може да бъде обобщена, както следва:

31 декември 2016 г.

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/загуба	Печалба, полагаща се на Групата
			'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
"Мистрал ЕМ" ЕООД	България	100.00	873	1226	227	46	46
"Ин Комерс"ЕООД	България	100.00	467	1552	126	32	32
			1340	2778	353	78	78

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

31 декември 2015 г.

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи '000 лв.	Пасиви '000 лв.	Приходи '000 лв.	Печалба/загуба '000 лв.	Печалба, полагаща се на Групата '000 лв.
"Мистрал ЕМ" ЕООД	България	100.00	905	1304	227	39	39
"Ин Комерс"ЕООД	България	100.00	467	1584	126	(9)	(9)
			1372	2888	353	(30)	(30)

7.2 Репутация

Име на дъщерното предприятие	Основна дейност	Прехвърлено възнаграждение	Справедлива ст-ст на придобитите нетни активи към датата на придобиване	Положителна репутация към датата на придобиване	Участие	
					'000 лв.	'000 лв.
"Мистрал ЕМ" ЕООД	Отдаване под наем на недвижими имоти	5	(455)	460	100	
"Ин Комерс"ЕООД	Отдаване под наем на недв.имоти	5	(1055)	1060	100	
		10	(1510)	1520		

Не са налице индикации за обезценка на репутацията. За текущия период и двете дъщерни дружества са реализирали положителни финансови резултати.

8. Лизинг

8.1. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Подробна информация за тях е представена в пояснение 9.

9. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради, които се намират в гр. Варна, Долен чифлик, Царевци, Вълчи дол, Дългопол, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

„Варна плод” АД
 Консолидиран финансов отчет
 31 декември 2016 г.

	‘000 лв.
Брутна балансова стойност	
Сaldo към 1 януари 2016 г.	5900
Постъпили активи:	
- чрез покупка	-
- разходи за инвестиционни имоти в процес на изграждане	134
-прехвърляне от ползван от собственика имот	37
Прехвърляния към материални запаси	(16)
Отписани активи	(13)
Сaldo към 31 декември 2016 г.	<u>6042</u>
Амортизация	
Сaldo към 1 януари 2016г.	(1992)
Отписани активи	11
Загуби от обезценка	-
Амортизация	(189)
Сaldo към 31 декември 2016 г.	<u>(2170)</u>
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	<u>3 872</u>

	‘000 лв.
Брутна балансова стойност	
Сaldo към 1 януари 2015 г.	5774
Постъпили активи:	
- чрез покупка	-
- натрупани разходи за продобиване на ИИ	126
Отписани активи	-
Сaldo към 31 декември 2015 г.	<u>5900</u>
Амортизация	
Сaldo към 1 януари 2015г.	(1809)
Отписани активи	-
Загуби от обезценка	-
Амортизация	(183)
Сaldo към 31 декември 2015 г.	<u>(1992)</u>
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	<u>3908</u>

Част от инвестиционните имоти са заложени като обезпечение по получени от Групата банкови заеми. Подробна информация за заемите и предоставените обезпечения по тях е видна от пояснение 18

Приходите на Групата по договори за наем за 2016г., възлизащи на 2 906 хил. лв, са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Не са признавани условни наеми. Разходите по инвестиционните имоти (разходи за поддръжка и данъци по ЗМДТ) са в размер на 302 хил.лв. подробно описани в пояснение 22 и 23.

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Лизинговите договори обичайно са безсрочни. Инвестиционият имот собственост на дъщерното дружество "Ин комерс"ЕООД се отдава под наем по договор за оперативен лизинг на търговска банка от дата 01.03.2007 г. и е със срок от 10 /десет/ години, считано от датата на подписване на договора. С анекс от 25.01.2017 г. срока на договора е удължен до 01.03.2027 г. През месец януари 2017г. е намален годишния наем по договора за оперативен лизинг от 126 хил.lv. без ДДС на 65 хил.lv. без ДДС.

Инвестиционият имот собственост на дъщерното дружество "Мистрал ЕМ"ЕООД се отдава под наем по договор за оперативен лизинг на търговска банка от дата 01.09.2006 г. и е със срок от 10 /десет/ години . С анекс от 01.09.2016 г. срока на договора е удължен до 01.09.2026 г. През месец януари 2017г. е намален годишния наем по договора за оперативен лизинг от 224 хил.lv. без ДДС на 150 хил.lv. без ДДС.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти на Групата, отчитани по модела на цената на придобиване, към датата на финансовия отчет възлиза на 11 796 хил.lv. и е определена от независим оценител притежаващ сертификат за оценителска правоспособност за оценка на недвижими имоти Рег.№ 100100327/14.12.2009г. издаден от КНОБ, въз основа на лиценз №10725 от 06.06.2006 г на Агенция по приватизация.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви	1 януари 2016	Признати в другия всеобхватен доход '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2016 '000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи				
Имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	52		(11)	41
Други дългосрочни финансови активи				
Имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	(33)	-	4	(29)
Текущи активи				
Търговски и други вземания	(2)	-	(1)	(3)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(2)	-		(2)
Текущи пасиви				
Провизии	-	-		-
Неизползвани данъчни загуби	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	15		(8)	7

Признати като:

„Варна плод“ АД
 Консолидиран финансов отчет
 31 декември 2016 г.

Отсрочени данъчни активи	(37)		(34)
Отсрочени данъчни пасиви	<u>52</u>		<u>41</u>

Отсрочени данъчни пасиви	1 януари 2015	Признати в другия всеобхватен доход '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2015 '000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи				
Имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	57		(5)	52
Други дългосрочни финансови активи				
Имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	(35)	-	2	(33)
Текущи активи				
Търговски и други вземания	(15)	-	13	(2)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(2)	-	-	(2)
Текущи пасиви				
Провизии	-	-	-	-
Неизползвани данъчни загуби	5		10	15
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(52)		(37)	
Отсрочени данъчни пасиви	<u>57</u>		<u>52</u>	

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

За приспадащите се временни разлики от неизползваните данъчни загуби и лихви при слаба капитализация, в консолидирания отчет за финансовото състояние не е бил признат отсрочен данъчен актив, предвид това че ръководството не разполага с достатъчно надеждни прогнози за наличието на бъдещи облагаеми печалби срещу които да се приспаднат намаляемите временни разлики. Размера на непризнатите активи по отсрочени данъции възлиза на 22 хил. лв. към 31.12.2016г. /30 х.lv за 2015 г/ Датата на изтичане на срока им е съответно 2017-2020 г.

11. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Земя, прехвърлена от инвестиционни имоти с цел последваща продажба	16	-
Работно облекло	1	-
Материални запаси	<u>17</u>	<u>-</u>

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

През 2016г. Групата е учредила право на строеж и е започнало строителство на жилищна сграда в гр. Варна. Намеренията на ръководството са след построяването й, част от имота да се ползва в дейността на Групата за отдаване под наем, а останалата част от имотите да бъдат обект на продажба, заедно със съответните идеални части от земята.

През 2016г. са отчетени и 199 хил. лв. разходи във връзка със строителството, представени в Отчета за финансовото състояние на ред "Незавършено производство", както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Аванс за СМР	157	-
Разходи за проектиране и др.	42	-
Материални запаси	199	-

Материалните запаси и незавършеното производство не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Търговски вземания от трети лица	157	142
Загуба от обезценка и несъбирамост	(103)	(97)
Вземания от трети лица по заеми	69	66
Съдебни вземания	23	22
Загуба от обезценка и несъбирамост	(23)	(22)
Присъдени вземания	198	375
Загуба от обезценка и несъбирамост	(198)	(375)
Други вземания	5	6
Търговски вземания	128	117

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 7 х. лв за 2016 г/2015 г -20х. лв/ е била призната в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Сaldo към 1 януари	(494)	(618)

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

Отписани суми (несъбираме)	177	-
Загуба от обезценка	(7)	(20)
Възстановяване на загуба от обезценка	-	144
Сaldo към 31 декември	(324)	(494)

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 32.1

Най-значимите търговски вземания към 31 декември по балансова стойност са представени, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Клиент "Стройкорект" ЕООД	8	-
Клиенти с дълг под 3 х.лв	46	43
	54	43

Най-значимите вземания по предоставени заеми от дружеството – майка към 31 декември са представени, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Представени заеми	69	66
	69	66

Представените заеми са краткосрочни със срок на погасяване до 31.12.2017 г. и годишен лихвен процент 6%. По заемите не са предоставяни обезпечения. Вземанията по предоставени заеми на трети лица към 31.12.2016г. са в размер на 69 хил.лв., в т.ч.:

- главници - 42 хил.лв.
- лихви към 31.12.2016г. - 27 хил.лв.

13. Данъчни вземания

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Корпоративен данък	16	16
Други данъци	2	2
	18	18

„Варна плод“ АД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2016 г.

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	5 420	4 245
Пари и парични еквиваленти	<u>5 420</u>	<u>4 245</u>

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е по договор за краткосрочен депозит - със срок 1 месец към 31 декември 2016 г., възлиза на 93 хил. лв.. Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети договора за депозит не е изтекъл. Част от паричните средства на Групата в размер на 17 хил. лв. са по особена сметка в търговска банка открита с цел разплащания по сделки свързани с покупко-продажба на ценни книжа.

Изходящите парични потоци на Групата за данъци са както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Плащания за корпоративен данък	187	209
Плащания за местни данъци и такси	52	52
Плащания за ДДС	449	402
Плащания за данък общ доход и осигуровки	150	158
Плащания за други данъци	1	1
Общо плащания за данъци	839	822

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 52 709 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	52 709	52 709
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	52 709	52 709

Списъкът на основните акционери на Дружеството-майка е представен, както следва:

31 декември 2016	31 декември 2016	31 декември 2015	31 декември 2015
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------