

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

	Брой акции	%	Брой акции	%
Слънце Стара Загора Трейд ЕООД	20 045	38.03	20 045	38.03
Елпром АД	28 080	53.27	28 080	53.27
Други юридически лица	3 815	7.24	3 804	7.22
Физически лица	769	1.46	785	1.48
	52 709	100	52 709	100

Върху 20 058 бр. акции, представляващи 38,05% от капитала на "Варна плод" АД е наложен залог, вписан в регистъра на особените залози.

15.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.

	Законови резерви	Допълнителни резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
Сaldo към 01 януари 2016г.					
Промени съгл. решение на ОСА 2016г.	13	18 372	397	12	18 794
Преоценки по планове с дефинирани доходи		1 745			1 745
Друг всеобхватен доход за годината преди данъци				2	2
Данъчен приход/(разход)					
Друг всеобхватен доход за годината след данъци					
Сaldo към 31 декември 2016г.					
	13	20 117	397	14	20 541

Всички суми са в '000 лв.

	Законови резерви	Допълнителни резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
Сaldo към 01 януари 2015г.					
Промени съгл. решение на ОСА 2015г.	13	16 635	397	15	17 060
Преоценки по планове с дефинирани доходи		1 737			1 737
Друг всеобхватен доход за годината преди данъци				(3)	(3)
Данъчен приход/(разход)					
Друг всеобхватен доход за					

Промени съгл. решение на ОСА 2015г.
 Преоценки по планове с дефинирани доходи

Друг всеобхватен доход за годината преди данъци
 Данъчен приход/(разход)
 Друг всеобхватен доход за

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

годината след данъци
Сaldo към 31 декември 2015г.

13	18 372	397	12	18 794
----	--------	-----	----	--------

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за заплати	(443)	(518)
Провизии за обезщетения при пенсиониране	(4)	(3)
Разходи за социални осигуровки	(65)	(67)
Разходи за персонала	(512)	(588)

16.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	18	16
<hr/>		
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	18	16
Текущи:		
Трудови възнаграждения	18	20
Други краткосрочни задължения към персонала	<hr/>	<hr/>
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	18	20

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружествата от групата, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

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

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

от групата са задължени да му изплатят обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. В тази връзка е начислено 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

Планът излага Дружеството на акционерски рискове като лихвен риск, инвестиционен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на пазарната доходност на висококачествени корпоративни облигации. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Дружеството, въпреки че се очаква това да бъде частично компенсирано чрез увеличение в справедливата стойност на активите по плана.

Риск от промяна в продължителността на живота

Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск

Увеличение на инфляцията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи на Групата и активите по плана могат да бъдат равнени със сумите, представени в отчета за финансовото състояние за всеки от разглежданите отчетни периоди, както следва:

Представени в консолидирания отчет за финансово състояние като:

	2016	2015
‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.

Нетекущи пасиви	18	16
Текущи пасиви	-	-

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представения отчетен период са, както следва:

2016	2015
------	------

‘000 лв.	‘000 лв.
----------	----------

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

Задължения за изплащане на дефинирани доходи		
към 1 януари	16	10
Разходи за текущ трудов стаж	4	3
Разходи за лихви	-	-
Преоценки - акционерски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения	(5)	(1)
Преоценки - акционерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	3	4
Призната статистическа акционерска печалба/загуба за минали години	-	-
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Задължения за изплащане на дефинирани доходи		
към 31 декември	18	16

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	4	3
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Нетни разходи за лихви	-	-
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	4	3

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Акционерски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения	(5)	1
Акционерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	3	(4)
Призната статистическа акционерска печалба/загуба за минали години	-	-
Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход	2	(3)

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните акционерски допускания:

2016 2015

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

Дисконтов процент	3%	4%
Очакван процент на увеличение на заплатите	1%	1%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими акционерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Значимите акционерски предположения при определянето на задълженията са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези акционерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2016 г.:

Промени в значими акционерски предположения

Дисконтов процент	Увеличение с 0,25%	Намаление с 0,25%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	1	(1)
Средна продължителност на живота	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

17. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние, включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи:		
Търговски и други, задължения	29	23
	<hr/>	<hr/>
	29	23
Текущи:		
Задължения към клиенти по получени депозити	313	328
Задължения към доставчици	156	67

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

Задължения към клиенти по получени аванси	76	79
Задължения към персонала	18	20
Други задължения-провизии	-	-
	563	494

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18. Заеми

Задължения по получени заеми отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние, включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи:		
Дългосрочни заеми в т.ч.	1112	1224
Банкови заеми	1112	1224
Получени заеми от търговски дружества	1550	
	2 662	1224
Текущи:		
Задължения по получени краткосрочни заеми в т.ч	-	-
Текуща част от нетекущи задължения по получени заеми в т.ч	110	166
Банкови заеми	110	166
	110	166
Задълженията по получени заеми са както следва:		

18.1. Задължения по банкови заеми

Банков заем 1

- Дата на договор – 06 февруари 2006 г.;
- Главница по заема – 1 750 хил.лв.;
- Лихвен процент по редовна главница до 22.11.2016г. – сбора от базовия лихвен процент (5,25)%, плюс надбавка 5 %;
- Лихвен процент при просрочие: неразрешен овърдрафт - 35%. Не са нарушавани условията по Договора за кредит и Анексите към него.
- Съгласно анекс от 22.11.2016 г е променен лихвения процент както следва:
 - лихва по редовна главница-сбора на базовия лихвен процент (3%) плюс надбавка от 1.5 пункта
 - за забавени плащания по главницата и/или лихвата-обезщетение за забава в размер на 15 % върху просочената главница и/ или лихва.

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

- Срок на погасяване – 06.02.2026 г.;
- Обезпечения:
 - първа по ред договорна ипотека върху недвижим имот, закупен със средства от кредита, а именно: кафе-бар, находящ се в гр. Варна, със застроена площ от 102,70 кв.м., заедно с 16,34% идеални части от общите части на сградата, от избен етаж, от таван и дворно място, цялото с площ 371 кв.м., с балансова стойност в размер на 699 хил.лв.;
 - запис на заповед на предявяване, със срок на предявяване до 242 месеца от датата на издаване, без протест и разноски, за сума в размер на 2 100 хил.лв.
- начислени лихви за 2016г. - 131 хил.лв. /2015-142 х лв/
- Валута, в която се извършват плащанията – лева. Кредита се погасява на равни месечни вноски.
- неурядени разчети към 31.12.2016г. – 1 222 хил.лв. (1112 хил.лв. -нетекущи и 110 хил.лв. - текущи)

Банков заем 2 (издължен към 31.12.2016г.)

- Дата на договор – 04 октомври 2006 г.;
- Главница по заема - 700 хил.лв.;
- Лихвен процент – сбора от базовия лихвен процент (5,25)%, плюс надбавка 5 %;
- Лихвен процент при просрочие:неразрешен овърдрафт - 35%. Не са нарушавани условията по Договора за кредит и Анексите към него.
- Срок на погасяване – 04.10.2016 г.;
- Обезпечения:
 - първа по ред договорна ипотека върху недвижими имоти, закупен със средства от кредита, а именно: нежилищен имот, находящ се в гр. Варна, със застроена площ от 114 кв.м., заедно с 9,5345% идеални части от общите части на сградата и правото на строеж, ведно с изба 15 кв.м., с балансова стойност в размер на 364 хил.лв.;
 - Застраховка на кредита за размера на кредита, за срок от 6 месеца;
 - запис на заповед на предявяване, със срок на предявяване до 122 месеца от датата на издаване, без протест и разноски за сума в размер на 840 хил.лв.
- начислени лихви за 2016г. - 4 хил.лв. /14 хил.лв за 2015 г/
- Валута, в която се извършват плащанията – лева. Кредита се погасява на равни месечни вноски.

неурядени разчети към 31.12.2016г. - 0 хил.лв.

Към 31.12.2016 г заемът е изцяло погасен. Към датата на одобряване на настоящия консолидиран финансов отчет договорната ипотека е заличена.
Нетната балансова стойност на задълженията по получени заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18.2. Задължения по получени заеми от търговски дружества:

Към 20.06.2016г. задълженията по договор за заем към свързано лице /включващи главница и лихви/ са прехвърлени към търговско дружество-несвързано лице по силата на Договор за цесия. Размера на дълга към датата на Договора за цесия е 1 534 хил.лв. от които: 851 хил.лв. главница по заем и 683 хил.лв. лихви изчислени до 19.06.2016 г.

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

Съгласно подписано Споразумение с Цедента дълга се олихвява с годишна лихва в размер на 4.5%.

Задължението към 31.12.2016г. е в размер на 1 550 хил.lv.

Срокът за погасяване на задължението е 20.06.2019 г.

По договора няма предоставени обезпечения.

19. Данъчни и осигурителни задължения

Данъчните и осигурителните задължения включват:	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Корпоративен данък	80	37
Данък върху добавената стойност	39	42
Данък по ЗДДФЛ	2	2
Данък към осигурителни предприятия	9	9
Други данъци, в т.ч данъци по ЗМДТ	1	1
	131	91

20. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Групата могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от наем складове	1 319	1 274
Приходи от наем магазини в т.ч банкови офиси	1 270	1 276
Приходи от други услуги, съпътстващи тържищна дейност	317	303
Приходи от отписана обезценка на вземания	-	144
Приходи от учредено вещно право на строеж	294	
Приходи от отписани задължения	13	2
Други приходи	-	4
	3 213	3 003

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Експлоатация транспортни средства	(6)	(2)
Материали поддръжка тържище	(7)	(12)
Офис консумативи	(6)	(3)
	(19)	(17)

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

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Охрана	(291)	(305)
Експертни услуги, адвокатски и нотариални такси	(12)	(12)
Текущи ремонти и поддръжка на текущи активи	(270)	(259)
Извозване на отпадъци	(62)	(73)
Рекламни услуги	(30)	-
Независим финансов одит	(15)	(9)
Телефонни услуги	(3)	(4)
Застраховка	(9)	(9)
Други	<u>(19)</u>	<u>(11)</u>
	(711)	(682)

Възнаграждение за одиторски услуги:

Този консолидиран финансов отчет, включително и индивидуалните финансови отчети на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия са одитирани от специализирано одиторско предприятие „Актив“ ООД и регистриран одитор Пламена Маринова. Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финансовия отчет. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 ал. 2 на Закона за счетоводството.

23. Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Обезценка търговски вземания	(7)	(20)
Местни данъци и такси	(52)	(52)
Командировки	-	(1)
Представителни разходи и данъци върху разходите по ЗКПО	(1)	(7)
Отписани активи	(4)	-
Други	<u>(2)</u>	<u>-</u>
	(66)	(80)

24. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за лихви по заеми от търговски дружества, в т.ч. от свързани лица	(58)	(90)
Разходи за лихви по банкови заеми	(42)	(90)
	(135)	(156)

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

Разходи за банкови такси	(5)	(7)
Финансови разходи		
	(198)	(253)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми, <i>В т.ч. на свързани лица</i>	841	850
Приходи от лихви по търговски вземания	841	844
Финансови приходи	3	6
	844	856

25. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2261	1972
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(226)	(197)
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:		
В т.ч. обезценка на вземания	(29) (1)	(33) (2)
Признати разходи за данъчно облагане	25	43
В т.ч. от обезценка на вземания	-	15
приспадната данъчна загуба	2	2
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(230)	(187)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	8	(10)
Разходи за данъци върху дохода	(222)	(197)

Отсрочени данъчни (разходи)/ приходи, признати директно в другия всеобхватен доход

Пояснение 10 предоставя подробна информация за отсрочените данъчни активи и пасиви за текущия и предходния период.

26. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието-майка.

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

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетна печалба подлежаща на разпределение	2 040	1 775
Среднопретеглен брой акции	52 709	52 709
 Основен доход на акция (в лв. за акция)	 38.70	 33.68

27. Дивиденти

Тъй като разпределението на дивиденти от компанията-майка става след решение на общото събрание на акционерите не е признато задължение за изплащане на дивиденти през 2016 г. във финансовия отчет. През 2016г. Общото събрание на акционерите на Групата не е приемало решения за разпределяне и изплащане на дивиденти.

28. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Наименование на свързаното лице	Описание на типа свързаност
ХИМСНАБ БЪЛГАРИЯ АД	крайно предприятие майка
ЕЛПРОМ АД	предприятие майка
СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТРЕЙД ЕООД	Акционер със значително влияние
ГРАФИТ ГАЛЕРИ ЕООД	други свързани лица
ЦКБ АД клон Варна	други свързани лица
Св.св. КОНСТАНТИН И ЕЛЕНА ХОЛДИНГ АД	други свързани лица
ПРИСТАНИЩЕ ЛЕССПОРТ АД	други свързани лица
ТИМ ЕАД	други свързани лица
КЕПИТЪЛ МЕНЕДЖМЪНТ АДСИЦ	други свързани лица

28.1. Сделки със собственици

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Предоставен заем	-	-

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

Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на преприятие майка	819	819
Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия със значително влияние	3	3
Общо	822	822

28.2. Сделки с други свързани лица

	2015 '000 лв.	2015 '000 лв.
<u>Продажба на услуги:</u>		
- продажба на услуги/наеми/	596	594
Начислени лихви по предоставени заеми	16	22
	616	612
	616	

Покупка на услуги

разходи за лихви по получени заеми от свързани лица	42	90
такса охрана	65	59
рекламни услуги	30	
Други такси	-	
Общо	137	154

28.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружествата от групата включва членовете на съвета на директорите, изпълнителния директор и управители. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	143	163
Разходи за социални осигуровки	11	11
Общо краткосрочни възнаграждения	154	174
 Общо възнаграждения	 154	 174

29. Разчети със свързани лица в края на годината

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

	2015 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Вземания от предприятие майка:	14 344	
 Текущи:		
Вземания от :		
предприятие майка	-	13 525
предприятия със значително влияние	43	40
Други свързани лица	409	393
Общо текущи вземания от свързани лица	452	13 958

Нетекущи задължения

Други свързани лица	1 492
Общо нетекущи задължения към свързани лица	1 492

Текущи

Задължения към:

Други свързани лица	5	5
Общо текущи задължения към свързани лица	5	5

Информация за предоставените заеми е представена както следва:

1) Представен заем на предприятие майка

- дата на договора 10.05.2011 г.
- главница до 10 500 хил.лв.
- договорна лихва 8 %
- срок на договора 31.12.2018 г
- начислени лихви за 2016 819 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2016 14 344 хил.лв.
- в т.ч. главница 10 237 хил.лв.
- лихва 4 107 хил.лв.

По решение на Общо събрание на акционерите и искания на заемополучателя през предходни периоди са предоставени на траншове средства общо в размер на 10 237 хил.лв . Заемът е обезначен със запис на заповед на стойност 120% от предоставената сума. С решение на ОСА от 2016г. е променен срока за погасяване на заема – до 31.12.2018г.

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

2) Представени заеми на предприятия със значително влияние:

- дата на договора 01.03.2012 г
 - главница 15 хил.лв.
 - договорна лихва 10 %
 - срок на договора 31.12.2017 г
 - начисленi лихви за 2016г 1 хил.лв.
 - неуредени разчети към 31.12.2016г 22 хил.лв.
в т.ч. главница 15 хил.лв.
лихва 7 хил..лв.
-
- дата на договора 01.09.2013 г
 - главница 15 хил.лв.
 - договорна лихва 11 %
 - срок на договора 31.12.2017 г
 - начисленi лихви за 2016г. 2 хил.лв.
 - неуредени разчети към 31.12.2016г 21 хил.лв.
в т.ч. главница 15 хил.лв.
лихва 6 хил.лв

3) Представени заеми на други свързани лица:

Кредитополучател 1

- дата на договора 09.02.2006 г
- главница 118 хил.лв.(61 хил. евро)
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 31.12.2017 г
- начисленi лихви за 2016г. 8 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2016г 224 хил.лв.
в т.ч. главница 118 хил.лв.
лихва 106 хил.лв.

Кредитополучател 1

- дата на договора 31.01.2006 г
- главница 30 хил.лв.
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 31.12.2017 г
- начисленi лихви за 2016г. 2 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2016г 54 хил.лв.
в т.ч. главница 30 хил.лв.
лихва 24 хил..лв.

Кредитополучател 2

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

• дата на договора	30.06.2009 г
• главница	86 хил.лв.
• договорна лихва	7 %
• срок на договора	30.06.2017 г
• начислени лихви за 2015г.	6 хил.лв.
• неуредени разчети към 31.12.2016г	131 хил.лв.
в т.ч. главница	86 хил.лв.
лихва	45 хил..лв.

По договорите няма предоставени обезпечения.

Информацията за получените заеми е както следва:

1) Задължения към други свързани лица:

Задължението към 31.12.2015г. в размер на 1 492 хил.лв. е формирано по силата на Договор за цесия и Споразумение от 18.12.2012г. Размера на дълга към датата на Договора и Споразумението е в размер на 1 220 хил.лв. от които: 851 хил.лв. главница по заем и 369 хил.лв. лихви до 17.12.2012г. Договорената лихва съгласно Споразумението от 18.12.2012г. е в размер на 10,5 % годишно. Задължението към 31.12.2015г. е в размер на 1492 хил.лв. Срокът за погасяване на задължението е 31.12.2017г.

Към 20.06.2016г. задълженията, включващи главница и лихви са прехвърлени към търговско дружество-несвързано лице по силата на договор за цесия. Подробни оповестявания са направени в пояснение 18.

По договора няма предоставени обезпечения.

30. Условни активи и условни пасиви

Заведено е дело от физически лица срещу дружеството-майка „Варна плод“ АД с претенции за собственост на 4000 кв.м. земя. До датата на одобряване на отчета делото е без движение.

От "Варна плод" АД е заведен иск срещу бивш наемател. Към датата на одобряване на финансовия отчет има постановено решение с одобрение на иска, както следва: 18 хил.лв. главница, 51 хил.лв. договорна лихва, 4 хил.лв. съдебно-деловодни разноски и законна лихва до окончателното погасяване на дълга. На 24.03.2017г. Групата е получила 26 хил.лв. по горепосочения съдебен иск. Предвид финансовото състояние на дължника, ръководството счита, че съществува голяма несигурност по отношение събирамостта на останалата част от вземането.

31. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Групата е осъществила следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През отчетният период са погасени вземания и задължения чрез прихващане въз основа на двустранно подписани протоколи – 363 х.лв

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

32. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Кредити и вземания:				
Търговски вземания (без аванси)	45	41	45	41
Вземания от свързани лица (без аванси)	14 796	13958	14 796	13958
Други вземания (без аванси)	74	72	74	72
Пари и парични еквиваленти	5 420	4 245	5 420	4 245
	20 335	18 316	20 335	18 316
Финансови пасиви				
Балансова стойност		Справедлива стойност		
2016 '000 лв.	2015 '000 лв.	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.	
Търговски задължения (без аванси)	498	418	498	418
Задължения към свързани лица (без аванси)		1 492		1 492
Други задължения (без аванси и приходи за бъдещи периоди)	2 772	1 390	2 772	1 390
	3 270	3 300	3 270	3 300

Вижте пояснение 4.1 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в пояснение 32.

В таблицата по-долу е представена юерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Дружеството за 2016г.:

	Справедлива стойност	Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни ненаблюдавани входящи данни	<u>Ниво 1</u>	<u>Ниво 2</u>	<u>Ниво 3</u>
<u>Активи, за които справедливата стойност се оповестява</u>							
Търговски вземания (без аванси)	45						45
Вземания от свързани лица (без аванси)	14 796						14 796
Пари и парични еквиваленти	5 420		5 420				
Други вземания(без аванси)	74						74
<u>Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява</u>							

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

Търговски задължения(без аванси)	498		498
Задължения по получени заеми	2 772	1 222	1 550

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Дружеството за 2015г.:

	Справедлива стойност	Котирани цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни ненаблюдавани входящи данни		
			<u>Ниво 1</u>	<u>Ниво 2</u>		
<u>Активи, за които</u> <u>справедливата стойност се</u> <u>оповестява</u>						
Търговски вземания (без аванси)	41			41		
Вземания от свързани лица (без аванси)	13 958			13 958		
Пари и парични еквиваленти	4 245	4 245				
Други вземания(без аванси)	72			72		
<u>Пасиви, за които</u> <u>справедливата стойност се</u> <u>оповестява</u>						
Търговски задължения(без аванси)	418			418		
Задължения по получени заеми	2 882	1 390	1 492			

Ръководството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства, търговските вземания и задължения (в т.ч. от свързани лица) и заемите с фиксиран лихвен % се доближават до справедливите им стойности .

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба. За определяне на справедливите стойности са използвани следните методи и предположения:

>Справедливата стойност на заемите с плаващ лихвен % се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват лихвени проценти, които по настоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. Справедливата стойност се доближава до балансовата стойност, бруто с неамортизираните разходи по сделката.

33. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружествата от групата са изложени на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте пояснение 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

Управлението на риска се осъществява от Ръководството на Дружествата от групата в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

33.1. Анализ на пазарния риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталовите инструменти, доходът на Дружествата от групата или стойността на техните инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

33.1.1. Валутен риск

Сделките на Групата се осъществяват в български лева. По тази причина към 31.12.2016 год. не съществува валутен риск.

33.1.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към 31 декември 2016 г. Групата е изложена на известен лихвен риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банкови заеми, чиито лихвени проценти са обвързани с базовия лихвен процент на банката заемодател.

Инструменти с променлива лихва	Номинална стойност	
	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	1222	1 390
	1 222	1 390

Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

32.1.3. Ценови рисък

Вътрешно фирмени разходи са оптимизирани и сведени до минимално ниво. Наемни отношения, в които се намират Дружествата са съобразени с пазарните ценови равнища и търсене, като са надеждно договорирани и гарантирани. На базата на тези твърдения, както и на активно провежданата от страна на Ръководството политика на контролиране на риска Групата оцени ценовия рисък като нисък.

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

33.1. Анализ на кредитния рисък

Кредитният рисък представлява рисъкът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружествата от групата. Групата е изложена на този рисък във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти. Излагането на Групата на кредитен рисък е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	5420	4245
Търговски и други вземания	119	113
Вземания от свързани лица	14 796	13 958
Балансова стойност	20 335	18 316

Дружествата от групата редовно следят за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния рисък. Политика е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
До 3 месеца	-	-
Между 3 и 6 месеца	-	-
Между 6 месеца и 1 година	-	-
Над 1 година	-	1
Общо	-	1

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки. По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен рисък към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

33.2. Анализ на ликвидния рисък

Ликвидният рисък представлява рисъкът Групата да не може да погаси своите задължения. Дружествата от групата посрещат нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следят плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите

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

от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Групата държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружествата от групата (съдържащи лихвени плащания където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Задължения към банки	83	83	833	529
Задължения по получени заеми		-	1645	-
Търговски и др.задължения	469		29	-
Общо	83	552	2507	529
<hr/>				
31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Задължения към банки	161	143	1052	877
Задължения по получени заеми		-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)		-	1670	-
Търговски и др.задължения	166	229	23	-
Общо	327	372	2745	877

Както е оповестено в пояснение 18, Дружества от Групата имат обезпечени банкови заеми с изискване за спазване на определени условия. При нарушаване на договорните условия може да се изиска да плати заема по-рано от изложеното в таблицата. Освен за тези финансови задължения не се очаква, че паричните потоци, включени в таблицата, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтирани парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния рисков

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

34. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружествата от групата да продължат да съществуват като действащо предприятие;
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Собствен капитал	22 628	20 586
Подчинен дълг	-	1 492
Коригиран капитал	22 628	19 094
+Дълг	3 554	3 558
- Пари и парични еквиваленти	(5 420)	(4 245)
Нетен дълг	(1 866)	(687)
Коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал	(0,082)	0,036

Групата наблюдава капитала на базата на коефициент на задължнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Групата определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представена в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Общий капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

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

Групата е спазила условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

35. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития, които не са намерили отражение във финансовия отчет.

През месец януари 2017г. е намален годишния наем по договора за оперативен лизинг по който дъщерното дружество "Ин Комерс"ЕООД е лизингодател от 126 хил.lv. без ДДС на 65 хил.lv. без ДДС.

През месец януари 2017г. са предоставени 80 хил.lv. по договор за заем от дъщерното дружество "Ин Комерс"ЕООД на несвързано лице със срок на погасяване 12.01.2020г. и годишна лихва в размер на 5%.

През месец януари 2017г. е намален годишния наем по договора за оперативен лизинг по който дъщерното дружество "Мистрал ЕМ"ЕООД е лизингодател от 224 хил.lv. без ДДС на 150 хил.lv. без ДДС.

През месец януари 2017г. са предоставени 70 хил.lv. по договор за заем от дъщерното дружество "Мистрал ЕМ"ЕООД на несвързано лице със срок на погасяване 30.07.2017г. и годишна лихва в размер на 5%.

Групата има ипотека на сграда ,класифицирана като инвестиционен имот, с балансова стойност в размер на 364 хил.lv. във връзка със задължение по банков заем приключи на 04.10.2016 г. За заличаване на договорната ипотека е подадено заявление № 7145 от 23.03.2017 г. в Службата по вписвания. Към датата на одобряване на консолидирания финансов отчет, договорната ипотека е заличена.

36. Одобрение на финансовия отчет

Консолидирания финансов отчет към 31 декември 2016 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите на заседание на 20.04.2017 г.

Съставител: Теменужка Страшимирова

/Теменужка Страшимирова/

Дата 20.04.2017 година

Изпълнителен директор: Андрей Василев

