

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКАЕМВРИ 2016**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016**

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

“АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ” АД е регистрирано с решение 7350 от 28 август 2007 година на ВОС под партиден № 3 т. 833 стр. 10 по ф.д. 3875/2007 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул.”Княз Борис I” № 111, Бизнес център, етаж 9.

Основната дейност на дружеството се състои в управление и контрол на дъщерни дружества.

Дружеството притежава 99,26 % от акциите на “Кристера” АД, както и 100 % от дяловете на “Корн Секюрити” ЕООД, “Кристера-Агро” ЕООД, “Агро” ЕООД, „Бора инвест” ЕООД, “Корн Трейд“ ЕООД, „Тони-М“ ЕООД, „Арис-Агро“ ЕООД, „Бора Енерджи“ ЕООД, „Елит-86“ ЕООД, „Грувър“ ЕООД, „БД Агри“ ЕООД, „БД Фарм“ ЕООД, „Диасвет“ ЕООД, „Тера Протект“ ЕООД, „Агра“ ЕАД и „Кехлибар“ ЕООД.

Основната дейност на групата се състои в производство на селскостопанска продукция, търговия на стоки, производство на брашна и техните производни, извършване на услуги.

Считано от 2007 година акциите на дружеството са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – АД, поради което е със статут на публично дружество. С решение от 2007 година Комисията по финансов надзор на България вписва дружеството в регистъра на публичните дружества.

Дружеството има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 20 март 2017 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовая борса, както и за всички предприятия, които, съгласно изискванията на закона са определени като Предприятия от обществен интерес. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият индивидуален финансов отчет е изгoten 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Също така, ръководството счита, че е не е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изгoten в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Дъщерни дружества. Консолидация

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извлечането на изгоди от дейността му. Към 31 декември 2016 година дружеството притежава седемнадесет дъщерни дружества, регистрирани в страната. В настоящия индивидуален финансов отчет, инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети*.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на дружеството за финансовата година, завършваща на 31 декември 2016 година.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него. Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изгoten и представен в хиляди лева.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2015 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2016 г.:	1 USD = 1.85545 лв.
31 декември 2015 г.:	1 USD = 1.79007 лв.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.8. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансово състояние, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и в отчета за паричните потоци, представени в индивидуалния финансов отчет за 2015 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2016 година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

3.1.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи(продължение)

3.1.1. Първоначално придобиване(продължение)

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нетекущ актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.1.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на машини и съоръжения е модела на историческата цена (цена на придобиване, себестойност), съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.1.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е приложен линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

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

	2016 г.	2015 г.
Административни и търговски сгради	25	25
Машини и съоръжения	3.33	3.33
Транспортни средства	4	4
Компютри, периферни устройства, софтуер	2	2
Стопански инвентар	6.67	6.67
Други ИМС	6.67	6.67
Нематериални активи	6.67	6.67

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признания за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генерирация парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генерирация парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генерирация парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването й.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генерирация парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването й, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно като финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписане, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.3.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на дължника, вероятност дължникът да изпадне в ликвидация и други.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.3. Финансови инструменти(продължение)

3.3.2. *Парични средства и парични еквиваленти*

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност; а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.3.3. *Задължения по лихвени заеми*

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.3.4. *Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси*

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.4. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.5. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, както и резервите от премии, свързани с емитиране на акции. Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви след решение на общото събрание.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.6. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дълготрайни активи и тези за покриване на извършени от дружеството разходи, се признават като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за дълготрайни активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на извършване на разходите, свързани с него.

3.7. Лизинг

3.7.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансова лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансова лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизиационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизиционната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.7.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отدادени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.8. Задължения към наети лица

3.8.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.8. Задължения към наети лица (продължение)

3.8.2. 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.

3.8.3. Дефилирани доходи при пенсиониране

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

Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

3.9. Признаване на приходите и разходите

3.9.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив. Приходите от правителствени дарения се признават единовременно с начислените разходи за тях.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.9. Признаване на приходите и разходите (продължение)

3.9.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвидяната му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансия актив или пасив.

При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

3.10. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, косто ги е породило.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

3.10. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (проеценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба от 2016 година. Данъчната ставка за предстоящата 2017 година също е в размер на 10%.

**3.11. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.
Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави в края на всяка финансова година.

Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събирама, а останалата част до номинала на вземането се приздава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

При преценката на събирамостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента.

Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Стгради	Транспортни средства и автомобили	Офис обзавеждане и компютри	Активи в процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Сaldo на 1 януари 2016	3,933	1,687	243	221	774	6,858
Постъпили	74	-	-	-	-	74
Излезли	(2,183)	-	-	-	(53)	(2,236)
Сaldo на 31 декември 2016	1,824	1,687	243	221	721	4,696
Натрупана амортизация:						
Сaldo на 1 януари 2016	-	371	66	141	-	578
Амортизация за периода	-	67	49	33	-	149
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-
Сaldo на 31 декември 2016	-	438	115	174	-	727
Преносна стойност на 31 декември 2016	1,824	1,249	128	47	721	3,969
Преносна стойност на 31 декември 2015	3,933	1,316	177	80	774	6,280

За обезпечаване на получени от дружеството и от неговите дъщерни дружества инвестиционни и оборотни банкови кредити, дружеството е учредило залог и ипотека в полза на банките кредитори върху земи, с преносна стойност 1,824 хил. лв.

Дружеството е включило в състава на имотите, машините и съоръженията, транспортни средства придобити по договори за финансова лизинг с преносна стойност 128 хил. лв. Задължението се изплаща на месечни вноски, последната от които е дължима през месец юли 2018 г. (виж т. 12 и т. 13).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

5. Нематериални активи

	Програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
Сaldo на 1 януари 2016	352
Постъпили	-
Излезли	-
Сaldo на 31 декември 2016	352
Натрупана амортизация:	
Сaldo на 1 януари 2016	26
Амортизация за периода	53
Амортизация на излезлите	-
Сaldo на 31 декември 2016	79
Преносна стойност на 31 декември 2016	273
Преносна стойност на 31 декември 2015	326

6. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружества	Дял в капитала %	31 декември	
		2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
„Кехлибар“ ЕООД	100	14,795	-
„Агра“ ЕАД	100	13,695	13,779
„БД Фарм“ ЕООД	100	9,686	9,686
„Кристера Агро“ ЕООД	100	7,600	7,600
„Бора Енерджи“ ЕООД	100	6,000	1,000
„Корн Трейд“ ЕООД	100	6,000	6,000
„Кристера“ АД	99,26	5,777	5,777
„Тони – М“ ЕООД	100	4,828	4,828
„Елит-86“ ЕООД	100	3,081	3,081
„Грувър“ ЕООД	100	2,627	2,627
„Арис – Агро“ ЕООД	100	2,408	2,408
„БД Агри“ ЕООД	100	2,159	2,159
„Бора Инвест“ ЕООД	100	1,100	1,100
„Диасвет“ ЕООД	100	840	840
„Тера Протект“ ЕООД	100	300	300
„Корн Секюрити“ ЕООД	100	5	5
„Агро“ ЕООД	100	5	5
Общо		80,906	61,195

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)

7. Отсрочени данъчни активи

	31 декември 2016 г. хил. лв.	31 декември 2015 г. хил. лв.
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	1	2
Данъчен ефект от неизплатени доходи на физически лица	1	1
Общо	2	3

8. Предоставени кредити и вземания

	31 декември 2016 г. хил. лв.	31 декември 2015 г. хил. лв.
Вземания по търговски заеми в т.ч. лихви	34,321	25,131
Вземания за дивиденти	1,484	3,294
Вземания от клиенти	385	202
Данъци за възстановяване	138	1
Предплатени разходи	14	20
Предоставени аванси	3	1
Общо	36,345	28,649

Дружеството е предоставило търговски заеми на други търговски дружества в размер на 31,879 хил. лв. (31 декември 2015 година – 23,654 хил. лв.). За част от заемите в размер на 31,548 хил. лв. (31 декември 2015 година – 23,360 хил. лв.) дружеството начислява лихви в размер на 6 % годишна лихва. Заемите са необезпечени.

9. Парични средства

	31 декември 2016 г. хил. лв.	31 декември 2015 г. хил. лв.
Парични средства в лева	206	315
Парични средства в чуждестранна валута	108	280
Общо	314	595

От представените парични средства 25 хил.лв. (31 декември 2015 година – 94 хил.лв.) са налични в брой, а останалите 289 хил.лв. (31 декември 2015 година – 501 хил.лв.) са на разположение по разплащателни сметки на дружеството.

10. Основен капитал

Внесеният напълно основен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Състои се от 6,800,000 броя безналични, поименни акции, всяка с номинална стойност 1 лева.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

10. Основен капитал(продължение)

Към края на представените отчетни периоди акционери в дружеството са:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
„ЕМРА“ ЕООД	2 850 500 бр.	41.92%
„КОМЕРС“ ЕООД	1 696 439 бр.	24.95%
Светломир Илиев Тодоров	679 992 бр.	10.00%
УПФ „ДОВЕРИЕ“	341 582 бр.	5.02%
Други физически и юридически лица, притежаващи по-малко от 5 %	1 231 487 бр.	18.11%
Общо	6 800 000 бр.	100.00%

11. Задължения по заеми

Задължения по банкови заеми	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Банкови заеми	31,637	20,826
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	(4,753)	(3,229)
Общо задължения по банкови заеми	26,884	17,597

11.1. През месец ноември 2011 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Крайният срок за погасяването му е месец декември 2019 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на тримесечен EURIBOR, увеличен с 4,1% процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет непогасената главница по договора е в размер на 857 хил. евро (1,676 хил. лв.) (31 декември 2015 – 1,143 хил. евро (2,236 хил. лв.)). Текущата част към 31 декември 2016 и 2015 година е в размер на 286 хил. евро (559 хил. лв.).

11.2. През месец юни 2012 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Крайният срок за погасяването му е месец февруари 2020 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен EURIBOR, увеличен с 3,75% процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет непогасената главница по договора е в размер на 952 хил. евро (1,862 хил. лв.) (31 декември 2015 – 1,238 хил. евро (2,421 хил. лв.)). Текущата част към 31 декември 2016 и 2015 година е в размер на 286 хил. евро (559 хил. лв.).

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

11. Задължения по заеми (продължение)

11.3. През месец февруари 2014 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Крайният срок за погасяването му е месец декември 2021 г. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен EURIBOR, увеличен с 3,75% процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 1,429 хил. евро (2,795 хил. лв.) (31 декември 2015 – 1,714 хил. евро (3,352 хил. лв.)). Текущата част към 31 декември 2016 и 2015 година е в размер на 286 хил. евро (559 хил. лв.).

11.4. През месец юли 2014 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит в размер на 5,867 хил. лв. Погасяването на кредита е на равни ежемесечни вноски за определен период от годината и краен срок на последната погасителна вноска – март 2024 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен SOFIBOR, увеличен с 2,20 % процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 4,890 хил. лв. и лихви в размер на 3 хил. лв. (31 декември 2015 – 5,542 хил. лв. и лихви в размер на 5 хил. лв.). Текущата част към 31 декември 2016 година е в размер на 652 хил. лв. главница и 3 хил. лв. лихва (31 декември 2015 – 652 хил. лв. главница и 5 хил. лв. лихва).

11.5. През месец февруари 2015 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.) Крайният срок за погасяването му е месец декември 2022 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен EURIBOR, увеличен с 3,60% процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 1,714 хил. евро (3,352 хил. лв.) (31 декември 2015 – 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.)). Текущата част към 31 декември 2016 и 2015 година е в размер на 286 хил. евро (559 хил. лв.).

11.6. През месец юни 2015 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит в размер на 5,867 хил. лв. Погасяването на кредита е на равни ежемесечни вноски за определен период от годината и краен срок на последната погасителна вноска – февруари 2025 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен SOFIBOR, увеличен с 2,20 % процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 5,535 хил. лв. и лихви в размер на 4 хил. лв. (31 декември 2015 – 3,353 хил. лв. и лихви в размер на 5 хил. лв.). Текущата част към 31 декември 2016 е в размер на 664 хил. лв. главница и 4 хил. лв. лихва (31 декември 2015 – 331 хил. лв. главница и 5 хил. лв. лихва).

11.7. През месец март 2016 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Крайният срок за погасяването му е месец февруари 2024 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на единомесечен EURIBOR, увеличен с 2,95 % процентни пункта.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

11. Задължения по заеми (продължение)

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Текущата част към 31 декември 2016 година е в размер на 238 хил. евро (465 хил. лв.).

11.8. През месец септември 2016 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за покупка на земеделски земи, в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Крайният срок за погасяването му е месец януари 2024 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с 2,5 % процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, непогасената главница по договора е в размер на 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.). Текущата част към 31 декември 2016 година е в размер на 262 хил. евро (512 хил. лв.).

11.9. През месец септември 2016 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит в размер на 3,912 хил. лв. Погасяването на кредита е на равни ежемесечни вноски за определен период от годината и краен срок на последната погасителна вноска – септември 2026 година. Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 2,20 % процентни пункта.

Към датата на годишния финансов отчет, усвоената и непогасена главница по договора е в размер на 3,693 хил. лв. и лихви в размер на 3 хил. лв. Текущата част към 31 декември 2016 е в размер на 214 хил. лв. главница и 3 хил. лв. лихва.

Задълженията по горепосочените кредити са обезпечени със залог на настоящи и бъдещи вземания на дружеството и учредени договорни ипотеки върху недвижими имоти, които са собственост на дружеството, както и с такива, собственост на свързани лица.

12. Задължения по финансов лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили с краен срок на погасяване на последната вноска по тях месец юли 2018 година. Съгласно условията на договорите, дружеството дължи годишна лихва в размер на тримесечен EURIBOR, увеличен с надбавка от 5,50 % върху непогасената част от задължението по договорите.

Към 31 декември 2016 година, задълженията по финансов лизинг за придобиване на автомобили са в размер на 87 хил. лв. (31 декември 2015 година 123 хил. лв.). Текущата част към 31 декември 2016 и 2015 година е представена в бележка 13 „Текущи пасиви“ и възлиза на 36 хил. лв..

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

13. Текущи пасиви

	31 декември 2016 г. хил. лв.	31 декември 2015 г. хил. лв.
Задължения по краткосрочни банкови заеми	25,518	21,337
Задължения по търговски заеми в т.ч. лихви	16,256	12,070
Текуща част от дългосрочни банкови заеми, в т.ч. лихви	4,753	3,229
Задължения към доставчици, вкл. инвестиции	3,185	726
Задължения за други данъци	79	5
Текуща част по договори за финансов лизинг	36	36
Задължения към персонала	29	21
Задължения по договори за управление и контрол	16	14
Задължения към социалното осигуряване	5	6
Други задължения	10	19
Общо	49,887	37,463

13.1. През месец февруари 2010 година дружеството, заедно с още две свързани лица, е сключило договор с търговска банка за многоцелево револвиращо кредитно улеснение с оторизиран размер от 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.) и линия за валутно хеджеране в размер до 200 хил. евро (391 хил. лв.). Улеснението може да се използва алтернативно и комулативно от трите дружества под формата на кредит за оборотни средства с лимит 2,000 хил. евро (3,912 хил. лв.) и линия за издаване на банкови гаранции с лимит 1,000 хил. евро (1,956 хил. лв.). Договорът е с опция за удължаване на срока за ползване с по една година, в случай, че двете страни не са предявили предварително претенции за предсрочното му погасяване.

За Агрия Груп Холдинг АД по отношение на улеснението има договорен подлимит в размер на 500 хил. евро, като към края на отчетния период дружеството дължи 417 хил. евро (816 хил. лв.) (31 декември 2015 – 409 хил. евро (800 хил. лв.)).

Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с 2,75% процентни пункта.

13.2. През януари 2014 г. е сключен договор за револвиращ кредит за оборотни средства в общ размер на 8,500 хил. евро (16,625 хил. лв.). Краен срок за ползване на кредита 31 март 2015 г. с опция за удължаване на срока с още четири 12-месечни периода.

Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с 2,2% процентни пункта.

През месец януари 2015 г. кредитът е предоговорен с нов размер – 10,000 хил. евро (19 558,30 хил. лв.). Към 31 декември 2015 г. усвоената част е била 7,500 хил. евро (14,669 хил. лв.).

През месец януари 2016 г. кредитът е предоговорен с нов размер – 11,000 хил. евро (21,514 хил. лв.). Към 31 декември 2016 г. кредита е изцяло усвоен.

13.3. През месец юни 2015 година е сключен договор за оборотни средства за земеделски производители срещу вземания от ДФ "Земеделие" в размер на 3,000 хил. евро (5,868 хил. лв.). Срокът на договора е 30 април 2016 г. с възможност за две удължавания от по един месец.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

13. Текущи пасиви (продължение)

Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с 3,2% процентни пункта.

Към 31 декември 2015 г. кредитът е изцяло усвоен, а към 31 декември 2016 г. заемът е изцяло погасен.

13.4. През месец юни 2016 година е сключен договор за оборотни средства за земеделски производители срещу вземания от ДФ "Земеделие" в размер на 3,200 хил. евро (6,259 хил. лв.). Срокът на договора е 30 април 2017 г. с възможност за две удължавания от по един месец.

Лихвите по заема се изплащат месечно, като договореният лихвен процент е в размер на едномесечен EURIBOR, увеличен с 2,75% процентни пункта.

Към 31.12.2016 г. усвоената и непогасената част от кредита възлиза на 1,630 хил. евро (3,188 хил. лв.).

13.5. Дружеството е получило засми от други търговски дружества, в размер на 15,215 хил. лв. (31 декември 2015 – 11,663 хил. лв.). Лихвите по заемите за 2016 година са в размер на 4% и 6% годишна лихва. Заемите са необезпечени.

Задълженията по горепосочените кредити са обезпечени с учредени договорни ипотеки върху недвижими имоти, които са собственост на дружеството, както и с такива, собственост на свързани лица, залог на настоящи и бъдещи вземания на дружеството и на свързани лица от ДФ Земеделие и залог на имоти, машини и съоръжения, собственост на свързани лица.

14. Приходи от дейността

	Годината, завършила на 31.12.2016 г. хил. лв.	Годината, завършила на 31.12.2015 г. хил. лв.
Приходи от наеми и ренти	532	573
Приходи от предоставени услуги	80	80
Общо	612	653

15. Други приходи

	Годината, завършила на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършила на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т.ч.:	4,237	8
Приходи от продажба	6,346	52
Преносна стойност	(2,109)	(44)
Други приходи	-	6
Общо	4,237	14

АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършила на 31.12.2016 г. хил. лв.	Годината, завършила на 31.12.2015 г. хил. лв.
Абонаменти		
Нотариални, правни и административни услуги	138	101
Консултантски услуги и одит	88	50
Наеми	55	155
Местни данъци и такси	33	31
Застраховки	10	11
Годишни такси и членски внос	9	5
Съобщителни услуги	8	8
Поддържане и ремонт на активи	6	7
Куриерски услуги	7	6
Други	2	1
Общо	365	378

17. Разходи за персонала

	Годината, завършила на 31.12.2016 г. хил. лв.	Годината, завършила на 31.12.2015 г. хил. лв.
Разходи за заплати		
Разходи за социално осигуряване	511	261
Начисления за неизползвани отпуски	25	26
Общо	542	294

18. Разходи за материали

	Годината, завършила на 31.12.2016 г. хил. лв.	Годината, завършила на 31.12.2015 г. хил. лв.
Инвентар		
Електроенергия и природен газ	15	3
Горива и смазочни материали	11	13
Офис материали и консумативи	9	12
Резервни части и материали за ремонт	8	8
Други	2	5
Общо	46	42

АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

19. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 г. хил. лв.
Представителни разходи		
Разходи за дарения	9	5
Разходи за командировки	5	11
Обезценка на вземания	4	5
Разходи за данъци при източника	4	4
Други	1	3
Общо	6	-
	29	28

20. Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от лихви		
Приходи от дивиденти	1,956	1,480
Общо	1,956	2,702
	1,956	4,182

21. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за лихви по кредити		
Банкови такси и комисионни	2,173	1,762
Разходи по валутни операции	188	196
Разходи за лихви по лизингови договори	6	5
Общо	2,372	1,966

22. Разход (приход) за данък

	Годината завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба		
Приложима данъчна ставка	3,249	1,949
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	10%	10%
Нетен данъчен ефект от постоянни разлики	325	195
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	(1)	(269)
Общо	(161)	71
	163	(3)

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

22. Разход (приход) за данък

Към 31 декември 2015 година дружеството е имало натрупани данъчни загуби в размер на 1,616 хил. лв., във връзка с които ръководството е взело решение да не признава отсрочени данъчни активи, в размер на 161 хил.lv. През 2016 г. дружеството реализира облагаема печалба, с която е приспаднало всички данъчни загуби от предходни години.

23. Доход на акция и дивиденти

Доходът на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на дружеството.

	31 декември 2016 г. лв.	31 декември 2015 г. лв.
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	3,085,837	1,951,828
Среднопретеглен брой акции	6,800,000	6,800,000
Доход на акция (в лв. за акция)	0,454	0,287

През 2016 и 2015 година дружеството не е разпределяло дивиденти.

24. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2016 и 2015 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Финансови активи		
Предоставени лихвени заеми, вкл. лихви	34,321	25,131
Търговски и други вземания	385	202
Парични средства	314	595
Общо	35,020	25,928
Финансови пасиви		
Задължения по лихвени заеми	73,411	54,233
Задължения по финансова лизинг	87	123
Търговски и други задължения	3,185	726
Общо	76,683	55,082

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

24. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове(продължение)

24.1. Фактори на финансовите рискове

Използването на финансови инструменти излага дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

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.

Пазарният риск е рисъкът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риски. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

24.1.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на рисък, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен рисък, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Анализът към чувствителността на валутния рисък показва, че финансовите резултати на дружеството не биха се променили съществено в следствие на промени във валутния курс, тъй като дружеството няма съществени рискови валутни експозиции.

24.1.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен рисък, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва EURIBOR и СОФИБОР, завишена с определена надбавка. През 2016 и 2015 година засмяните с променливи лихвени проценти са в евро и лева. Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

Инструменти с фиксиран лихвен процент

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.

Финансови активи

31,879	23,654
--------	--------

Финансови пасиви

15,215	11,663
--------	--------

Инструменти с променлив лихвен процент

Финансови активи

Финансови пасиви

57,278	42,286
--------	--------

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

24. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)

24.1.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, който потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансова загуби.

Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

Повече от 95 % от вземания по лихвени заеми и по продажби са от дъщерни предприятия, които дружеството контролира и по тази причина счита, че кредитния риск не е висок.

24.1.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтирани парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2016, хил. лв.	До една година	Между две и пет години	Над пет години	Общо
Задължения по получени лихвени заеми, в т.ч. лихви	46,527	21,753	5,131	73,411
Задължения по финансов лизинг	36	51	-	87
Търговски и други задължения	3,185	-	-	3,185
	49,748	21,804	5,131	76,683

31 декември 2015, хил. лв.	До една година	Между две и пет години	Над пет години	Общо
Задължения по получени лихвени заеми, в т.ч. лихви	36,636	10,760	6,837	54,233
Задължения по финансов лизинг	36	87	-	123
Търговски и други задължения	726	-	-	726
	37,398	10,847	6,837	55,082

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

24. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)

24.2. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестириания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството. Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал.

Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Дълг	73,498	54,356
Парични средства	314	595
Нетен дълг	73,184	53,761
Собствен капитал	44,987	41,901
Съотношение дълг - капитал	1,63	1,28

Ръководството на дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задължност и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

24.3. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедлива стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи 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 търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност. При дългосрочните заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на отчета за финансовото състояние.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

25. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

		2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:			
Заплати		216	148
Социални осигуровки			
Общо		-	6
		216	154

26. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуряден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Кристера АД	Търговски сделки - продажби	80	-	-
	Получени заеми	11,676	-	14,410
	Лихви по получени заеми	622	-	1,029
	Общо:	x	-	15,439
Кристера Агро ЕООД	Търговски сделки - продажби	208	214	-
	Предоставени заеми	23,293	10,906	-
	Лихви по предоставени заеми	638	821	-
	Вземания от дивиденти	-	1,367	-
	Общо:	x	13,308	-
Кори Трейд ЕООД	Търговски сделки - продажби	30	-	-
	Общо:	x	-	-
Кори Секюрити ЕООД	Предоставени заеми	-	290	-
	Общо:	x	290	-
Агро ЕООД	Търговски сделки - продажби	30	6	-
	Предоставени заеми	230	230	-
	Вземания от дивиденти	-	117	-
	Общо:	x	353	-

АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

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

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Арис Агро ЕООД	Търговски сделки - продажби	30	6	-
	Предоставени заеми	411	-	-
	Лихви по предоставени заеми	35	9	-
	Общо:	x	15	-
Елит 86 ЕООД	Търговски сделки - продажби	52	2	-
	Предоставени заеми	370	-	-
	Лихви по предоставени заеми	10	-	-
	Общо:	x	2	-
Грувър ЕООД	Търговски сделки - продажби	24	5	-
	Общо:	x	5	-
Топи М ЕООД	Търговски сделки - продажби	24	5	-
	Получени заеми	805	-	805
	Лихви по получени заеми	12	-	12
	Предоставени заеми	742	-	-
	Лихви по предоставени заеми	9	-	-
	Общо:	x	5	817
Бора Инвест ЕООД	Търговски сделки - продажби	67	4	-
	Предоставени заеми	1,156	1,156	-
	Лихви по предоставени заеми	51	51	-
	Общо:	x	1,211	-
Бора Енерджи ЕООД	Получени заеми	620	-	-
	Лихви по получени заеми	2	-	-
	Предоставени заеми	6,295	5,395	-
	Лихви по предоставени заеми	50	48	-
	Общо:	x	5,443	-
Диасвет ЕООД	Предоставени заеми	344	-	-
	Лихви по предоставени заеми	9	9	-
	Общо:	x	9	-

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 (продължение)**

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

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуряден разчет	
			Вземащ	Задължение
			хил. лв.	хил. лв.
БД Агри ЕООД				
	Предоставени заеми	1,665	264	-
	Лихви по предоставени заеми	45	25	-
	Общо:	x	289	-
АГРА ЕАД				
	Предоставени заеми	229	-	-
	Лихви по предоставени заеми	5	-	-
	Общо:	x	-	-
	ОБЩО:		20,930	16,256

Дружеството е представило взаимоотношенията си с тези дружества, в които съществува възможност за упражняване на контрол или значително влияние чрез основните акционери и органите за управление.

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.