



RADOMIR METAL INDUSTRIES JSC
STEELCASTING, FORGING AND MACHINERY WORKS

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща
на 31 Декември 2016



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА "РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ" АД
ГР. РАДОМИР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ" АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г., утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

Доклад на независимия одитор (продължение)

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



Дата: 12 юни 2017 г.

гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на “Радомир Метал Индъстрийз” АД, гр. Радомир за годината, приключваща към 31 Декември 2016 година. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние, като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 187 д и 247 от Търговския закон.

1. Обща информация за Дружеството

1.1. Юридически статут

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е учредено 10.07.2006 г. вписано по фирмено дело № 8516/2006 г.с ЕИК: 175115373. Дружеството е със седалище и адрес на управление в област Перник, община Радомир, гр. Радомир 2402, жк. Индустриална зона.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2016 г., така и към 31 Декември 2015 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв. Капиталът е внесен изцяло.

1.3. Структура на управление

Дружеството се представлява от Георги Димитров Николов

Управителният съвет на Дружеството се състои от четирима членове:

- Георги Димитров Николов
- Илия Иванов Червенков до 17.06.2016г.
- Георги Стоянов Петков
- Младен Иванов Бонев

Надзорният съвет се състои от:

- Красимира Василева Василева
- ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП
- Давид Пламенов Бонев



1.4. Акционерна структура

Акционерната структура на Дружеството е както следва:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пи Енд Ди Юрп	Дубай	20 803 500	80.01%
Радомир Принципал Лимитид	Маршалски о-ви, о-в Ейнджълтейк, ПК 1405, Маджуро МН 96960	2 196 500	8.45%
Джемини-31 ЕАД	гр. София, ул. Позитано №9, вх. Б, ет. 3, офис 7-8	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%



1.5. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е външнотърговска и вътрешнотърговска дейност, покупка на суровини, производство и продажба на стоки, собствено производство, стоманени и чугунени отливки, изковки, прокати, прокатни валци и др., търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, извършване по занятие и на други сделки по чл. 1, ал.1 от ТЗ.

2. Представяне на развитието на дейността през отчетния период и финансово състояние на Дружеството

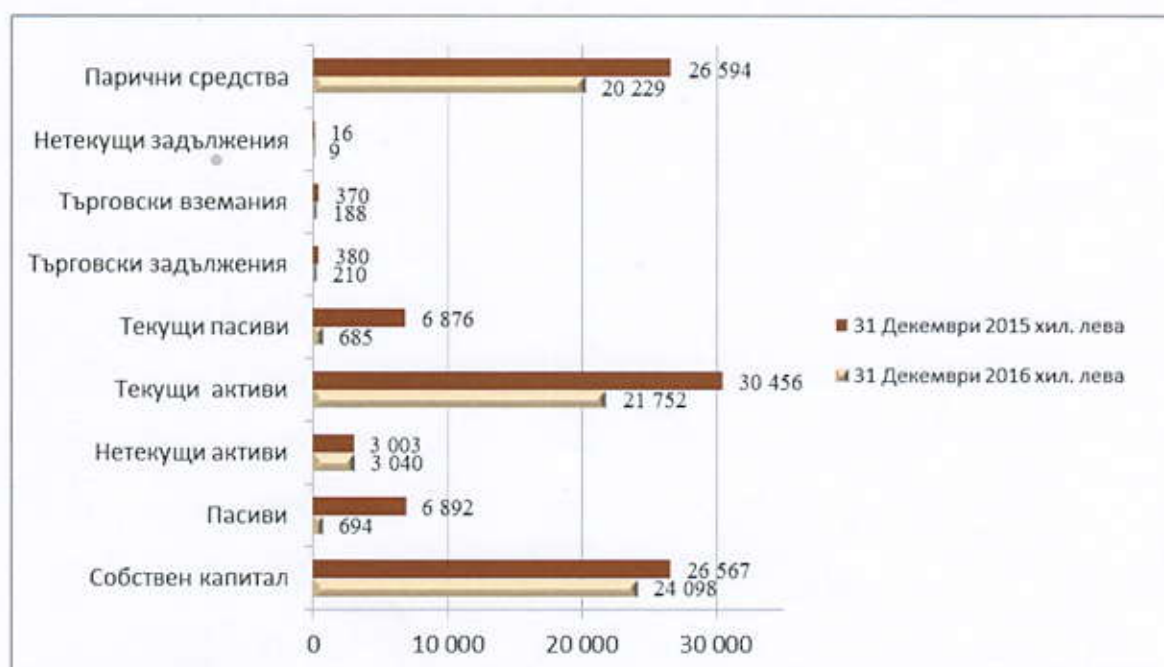
2.1. Анализ на съществени статии от Отчета за финансовото състояние

Собственият капитал за 2016 г. се е намалил спрямо 2015 г. с 9.29% и е равен на 24 098 хил. лв., което се дължи на резултата от текущата година. Привлечените средства бележат спад с 89.94% и за текущата година размерът им е 694 хил. лв. Текущите активи намаляват с 8 703 хил.лв. Текущите пасиви, също бележат спад с 6 222 хил. лв., спрямо 31 Декември 2015г.



Нетекущите активи са се увеличили през 2016 г. с 38 хил.лв. или с 1.25%%, спрямо предходния отчетен период. Паричните средства са намалили и към 31 Декември 2016г. възлизат на 20 229 хил.лв.

№	Наименование	31 Декември 2016	31 Декември 2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
		хил. лева	хил. лева	хил. лева	%
1	Собствен капитал	24 098	26 567	-2 469	-9.29%
2	Пасиви	694	6 892	-6 198	-89.93%
3	Нетекущи активи	3 040	3 003	37	1.23%
4	Текущи активи	21 752	30 456	-8 704	-28.58%
5	Текущи пасиви	685	6 876	-6 191	-90.04%
6	Търговски задължения	210	380	-170	-44.74%
7	Търговски вземания	188	370	-182	-49.19%
8	Нетекущи задължения	9	16	-7	-43.75%
9	Парични средства	20 229	26 594	-6 365	-23.93%



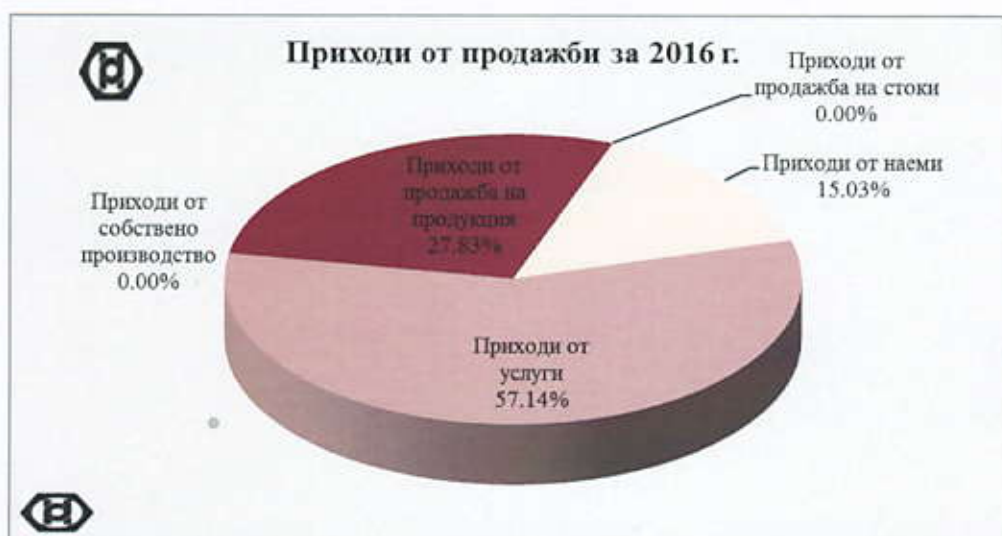
2.2. Приходи

Реализираните приходи през отчетния период са се увеличили спрямо предходната година с 54.83%, което се дължи основно на ръста в приходите от продажба на продукцията. Приходите от продукцията са се увеличили с 3 876 хил. лева и съставляват 92,57 % от всички приходи. Приходите



от услуги имат дял от общите 5,62 % от всички приходи. Съпоставяйки ги с предходната година са се намалили с 12.17% и през 2015 г. се равняват на 664 хил. лв.

	2016	2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
Приходи от продажба на продукция	224	10 945	-10 721	-97.95%
Приходи от продажба на стоки	0	9	-9	-100.00%
Приходи от наеми	121	178	-57	-32.02%
Приходи от услуги	460	664	-204	-30.72%
Приходи от собствено производство	-	27	-27	-100.00%
Общо:	805	11823	-11018	-93.19%



2.3. Себестойност на продажбите

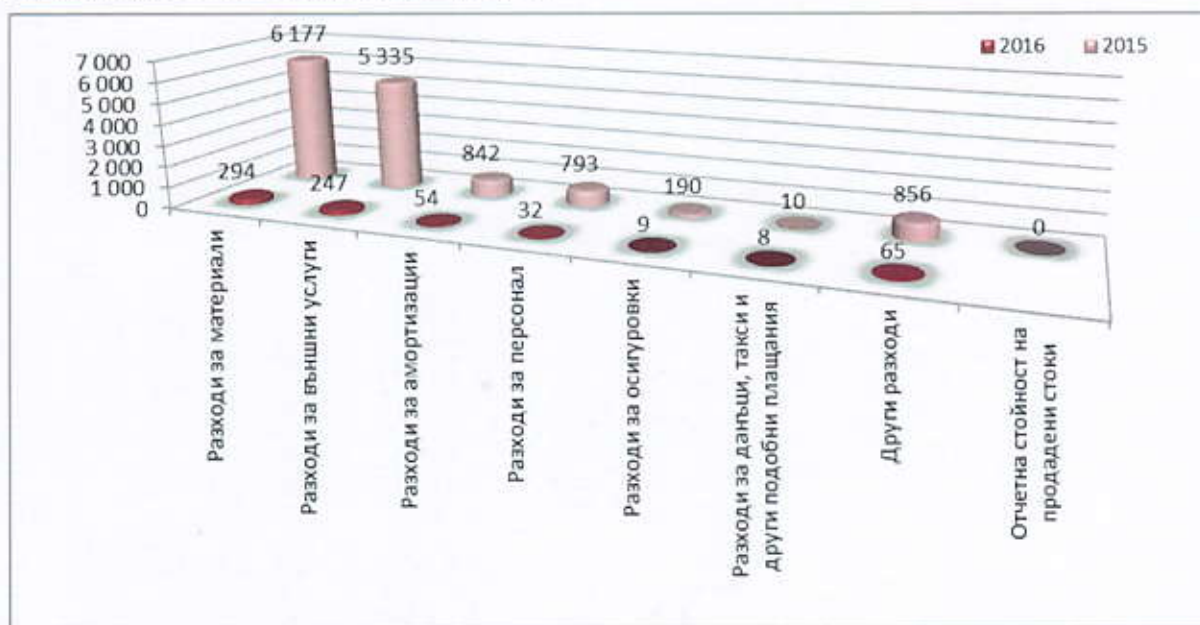
	2016	2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
Разходи за материали	294	6 177	-5 883	-95.24%
Разходи за външни услуги	247	5 335	-5 088	-95.37%
Разходи за амортизации	54	842	-788	-93.59%
Разходи за персонал	32	793	-761	-95.96%
Разходи за осигуровки	9	190	-181	-95.26%
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	8	10	-2	-20.00%
Други разходи	65	856	-791	-92.41%
Отчетна стойност на продадени стоки		0	0	
Общо:	709	14 203	-13 494	-95.01%



За 2016 г. общият размер на себестойността на продажбите се е намалил с 95.01%. Най-голям дял имат разходите за материали, които са равни на 294 хил. лв. В сравнение с 2015 г. бележат спад с 95.24%.

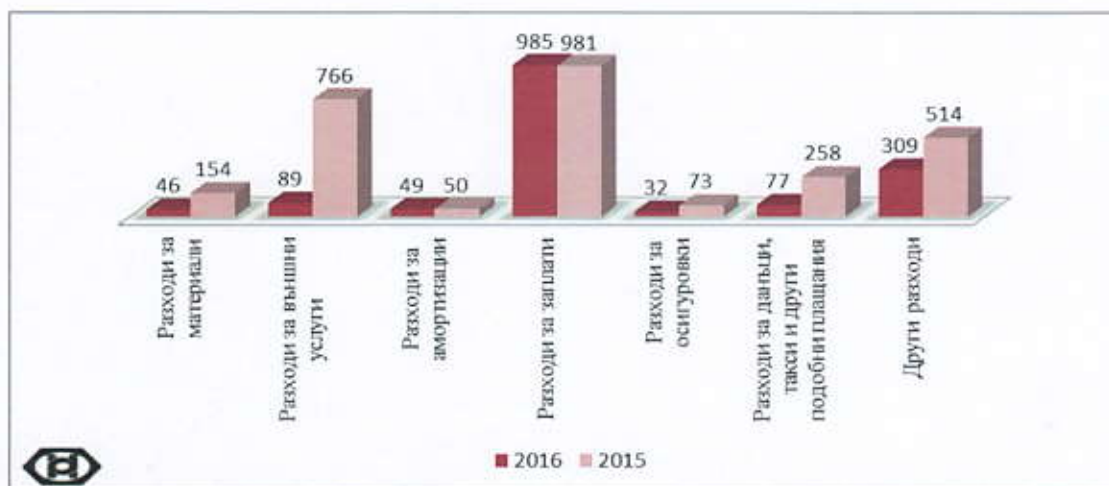
Разходите за услуги се равняват на 247 хил. лв., като спрямо предходната година бележат спад с 98.37%.

Другите разходи също бележат спад с 791 хил.лв или с 92.41%, спрямо 31 Декември 2015г. и към 31 Децмври 2016г. се равняват на 65 хил.лв



Административни разходи

	2016	2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
Разходи за материали	46	154	-107.95734	-70.10%
Разходи за външни услуги	89	766	-677.08809	-88.39%
Разходи за амортизации	49	50	-1.49541	-2.99%
Разходи за заплати	985	981	3.73552	0.38%
Разходи за осигуровки	32	73	-40.57047	-55.58%
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	77	258	-180.70233	-70.04%
Други разходи	309	514	-204.95957	-39.88%
Общо:	1 587	2 796	-1209	-43.24%



Финансови разходи

Финансовите разход са се увеличили спрямо предходната година с 134.12%. За отчетната година са в размер на 597 хил. лв.

	2016	2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
Разходи за лихви по заеми и лизинг в лева	11	160	-149	-93.13%
Други лихви	27	437	-410	-93.78%
Общо:	38	597	-559	-93.61%

2.4. Финансов резултат

	2016	2015	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2016 г. в сравнение с 2015 г. в %
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(2 159)	18 103	-20 262	111.93%
Разход (икономия) за данъци	(15)	(1 830)	1 815	99.17%
Нетна печалба /загуба	-2 174	16 273	-18 447	113.36%

3. Фактори, влияещи върху финансовия резултат

- Обемът на продажбите;
- Ценовите равнища;
- Инфлацията;



- Цените на природния газ и електроенергията.

4. Финансови показатели

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични краткотрайни активи (без разходи за бъдещи периоди).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на коефициентите, отчитащи степента на обща, бърза и абсолютна ликвидност:

II. Показатели за ликвидност

Показатели	Оптимално ниво	2016	2015	Отклонение
Обща ликвидност	2.0 - 1.5	31.7547	4.4287	27.3260
Бърза ликвидност	1.0 - 0.5	30.4277	3.9996	26.4282
Абсолютна ликвидност	0.9 - 0.3	29.5314	3.8677	25.6637

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения (без Приходи за бъдещи периоди) с налични текущи активи (без Предплатени разходи) и е 31.7547 за 2016 г. при 4.4287 за 2015 г.

Коефициентът за бърза ликвидност отразява влиянието на материалните запаси на степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи. За отчетната година стойностите му са под оптималните нива.

Показатели за ефективност, рентабилност, финансова автономност и обръщаемост на вземанията

№	Показатели	2016	2015	Увеличение/ Намаление
1	2	3	4	(3 - 4)
I. Показатели за рентабилност				
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	-2.7006	1.3764	-4.0770
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.0858	0.6843	-0.7701
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	-0.5731	1.2877	-1.8609
4.	Коефициент на капитализация на активите	-0.0746	0.4491	-0.5237
5.	Процент на brutната печалба/ загуба	11.9255	-22.9637	34.8892
II. Показатели за ефективност				
1.	Коефициент на ефективност на разходите	0.1842	1.9390	-1.7548
2.	Коефициент на ефективност на приходите	5.4283	0.5157	4.9125
III. Показатели за финансова независимост				
1.	Коефициент на финансова независимост	34.7233	3.8548	30.8686
2.	Коефициент на задлъжнялост	0.0288	0.2594	-0.2306



№	Показатели	2016	2015	Увеличение/ Намаление
1	2	3	4	(3 – 4)
IV.	Показатели за обръщаемост на вземанията			
1.	Обръщаемост на вземанията	1.4337	12.0890	-10.6553
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	254.5932	30.1928	224.4003

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. Той показва, че за текущия отчетен период 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на фирмата 2.7020 лв. загуба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на собствения капитал и за 2016 г. е отрицателна величина и възлиза на 0.0858.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2016 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 0.3990 лв. приход.

Коефициентът на финансова автономност характеризира степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите. Той е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството.

5. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на Управителните органи към датата на съставяне на отчета и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството.

Към датата на представяне на отчета:

- а) Има спад на реализираната продукция на дружеството;
- б) Дружеството съществено е съкратило обема на своята работа и е съкратило персонала;
- в) Дружеството е апортирало по –голямата част от нетекущите си материални активи.

6. Персонал

Средносписъчният брой за 2016 г. както следва:



Вид правоотношение	Средно списъчен брой 2016	Средно списъчен брой 2015
I. Трудово и служебно правоотношение	15	504
Ръководители	3	51
Специалисти	12	41
Техници и други приложни специалисти	-	23
Помощен административен персонал	-	27
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	-	29
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	-	199
Машинни оператори и монтажници	-	114
Професии, неизискващи специална квалификация	-	20
II. По договори за управление и контрол	-	4
III. Извънтрудово правоотношение	3	19
IV. Наети лица за допълнителен труд при друг работодател	2	-
Общо:	20	527

7. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, където са разработени основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.



По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и страни извън Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро. Доставките в чуждестранна валута са предимно в евро за материали и услуги. Постъпленията от продажби на услуги и материални запаси са основно в български лева и евро.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките както и процедури за контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на горивата, обект на оказването на транспортните услуги, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите



позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците.

Към 31 Декември 2016 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 7 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва значителен привлечен кредитен ресурс.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.



7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегия на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение на задлъжнялост в рамките на не повече от 50%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала къ

	31 Декември 2015	31 Декември 2015
Общо дългов капитал, в т.ч.:	694	6 892
- Получени заеми от свързани предприятия	10	1 051
- Задължения по финансов лизинг	40	84
Намален с пари и парични еквиваленти	20 229	26 594
Нетен дългов капитал	(19 535)	(19 702)
Общо собствен капитал	24 098	26 567
Общо капитал	4 563	6 865
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

Към 31 Декември 2016 дружеството няма задлъжнялост, тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

8. Оповестявания според изискванията на чл. 187 д и 247 от Търговския закон

Дружеството е регистрирано с капитал 26 000 000 лева, разпределен в 26 000 000/двадесет и шест милиона броя/ обикновенни, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 (един) лев.

Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети, е както следва:

Управителният съвет на Дружеството се състои от четирима членове:



- Георги Димитров Николов
- Георги Стоянов Петков
- Младен Иванов Бонев

Надзорният съвет се състои от:

- Красимира Василева Василева
- ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП
- Давид Пламенов Бонев

Георги Николов притежава и участва в управлението на следните дружества:

Изпълнителен директор	РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ АД
Съвет на директорите	РАДОМИР - МЕТАЛИ АД
Управител	ПСОВ-ЛЕКО КО ЕООД

Георги Петков участва в управлението на следните дружества:

Едноличен собственик на капитала	"ГОГО И ГЕРИ" ЕООД
Управител	"ГОГО И ГЕРИ" ЕООД
Съвет на директорите	"РАДОМИР - МЕТАЛИ" АД
Съдружник и Управител	„ПЕТРА 90" ООД

Младен Иванов Бонев участва в управлението на следното дружество:

Съвет на директорите	"КРЕДИТ КОМЕРС" ЕАД
Съвет на директорите	"РАДОМИР - МЕТАЛИ" АД
Съвет на директорите	"ДЖЕМИНИ - 31" ЕАД

Давид Пламенов Бонев притежава и участва в управлението на следните дружества:

Едноличен собственик на капитала и управител	"МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8" ЕООД
--	-----------------------------

Красимира Василева Василева притежава и участва в управлението на следните дружества:

Едноличен собственик на капитала	"СОЛАР - КОНСУЛТ 2010" ЕООД
Управител	"СОЛАР - КОНСУЛТ 2010" ЕООД
Съвет на директорите и изпълнителен директор	"КРЕДИТ КОМЕРС" ЕАД
Съвет на директорите	"ДЖЕМИНИ - 31" ЕАД
Съвет на директорите и изпълнителен директор	"РАДОМИР - МЕТАЛИ" АД
Управител	ПИД – БЪЛГАРИЯ ЕООД



9. Наличие на клонове

Дружеството няма учредени клонове в страната и чужбина.

10. Предвиждано развитие на Дружеството

Предвижда се дружеството да продължи да отдава под наем нетекущи активи и да реструктурира част от дейността си.

11. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет е не са настъпили коригиращи събития.

Дата на съставяне: 28 Март 2017 г.

Изпълнителен директор:



/Георги Димитров /



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2016	31 Декември 2015
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	818	746
Инвестиции в дъщерни дружества	3.02	21	21
Инвестиции в асоциирани предприятия	3.03	2 000	2 000
Предоставени заеми на свързани предприятия	3.04	-	8
Предоставени заеми	3.05	200	211
Активи по отсрочени данъци	3.06	1	17
Общо нетекущи активи		3 040	3 003
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.07	909	2 951
Текущ дял от предоставени заеми на свързани предприятия	3.04	32	159
Вземания от свързани предприятия	3.08	304	261
Търговски вземания	3.09	188	370
Други вземания	3.10	90	117
Пари и парични еквиваленти	3.11	20 229	26 594
Предплатени разходи	3.12	-	4
Общо текущи активи		21 752	30 456
ОБЩО АКТИВИ		24 792	33 459

Дата: 28 Март 2017 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова/

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров/

Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

Зоя Петрова

София
Рег. № 026



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2016	31 Декември 2015
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Финансов лизинг	3.13	9	16
Общо нетекущи пасиви		9	16
<i>Текущи пасиви</i>			
Получени заеми от свързани предприятия	3.14	10	1 051
Текущ дял от финансов лизинг	3.13	31	68
Задължения към свързани предприятия	3.15	257	4 990
Търговски задължения	3.16	210	380
Задължения към персонала	3.17	104	186
Задължения към осигурителни предприятия	3.18	10	14
Данъчни задължения	3.19	54	176
Други задължения	3.20	9	11
Общо текущи пасиви		685	6 876
ОБЩО ПАСИВИ		694	6 892
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.21	26 000	26 000
Неразпределена печалба	3.22	(4 502)	(2 033)
Резерви	3.23	2 600	2 600
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		24 098	26 567
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		24 792	33 459

Дата: 28 Март 2017 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

Георги Димитров /

Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД. Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 52, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА 2016 ГОДИНА

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	2016	2015
Приходи	4.01	805	11 823
Себестойност на продажбите	4.02	(709)	(14 203)
Разходи при производство под нормален капацитет	4.03	-	(335)
Брутна загуба		96	(2 715)
Други доходи от дейността, нетно	4.04	(318)	25 558
Разходи за продажби	4.05	(38)	(389)
Административни разходи	4.06	(1 587)	(2 796)
Други разходи	4.07	(274)	(958)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		(2 121)	18 700
Финансови разходи	4.08	(38)	(597)
Печалба/ (загуба) от обичайната дейност		(2 159)	18 103
Нетна печалба/ (загуба) преди данъци върху печалбата		(2 159)	18 103
Разходи/ Икономия от данъци	4.09	(15)	(1 830)
Печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности		(2 174)	16 273
Нетна печалба/ (загуба)		(2 174)	16 273
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(2 174)	16 273

Дата: 28 Март 2017 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров/



Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД. Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с безежките, посочени на страници от 9 до 52, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложение	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 484	23 069
Плащания към доставчици		(945)	(12 072)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(1 066)	(2 756)
Платени данъци върху печалбата		(142)	(750)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики, нетно		203	99
Други парични потоци от основна дейност, нетно		(4 801)	(2 423)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(5 267)	5 167
Парични потоци от инвестиционната дейност			
продажба на дружествени дялове		92	-
Постъпления от продажба на асоциирани предприятия		-	24 996
Плащания за придобиване на асоциирани предприятия		-	(2 003)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		92	22 993
Парични потоци от финансови дейности			
Постъпления от получени заеми или възстановяване на предоставени заеми		51	3 593
Възстановяване на получени заеми или предоставяне на заеми		(1 114)	(5 474)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, такси и други подобни		(96)	(536)
Плащания на задължения по финансов лизинг		(31)	(57)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(1 190)	(2 474)
Нетно намаление на парични наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Декември		(6 365)	25 686
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода		26 594	908
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	3.12	20 229	26 594

Дата: 28 Март 2017 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров /

Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Петрова /

Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД. Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 52, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Стр. 5 от 52



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	Основен капитал	Непокрита загуба	Резерви	Общо
Салдо към 01.01.2015 г.		26 000	(7 604)	2 600	20 996
Общ всеобхватен доход за периода		-	16 273	-	16 273
Други изменения		-	(10 702)	-	(10 702)
Салдо към 31.12.2015 г.	3.23;3.24;3.25	26 000	(2 033)	2 600	26 567
Салдо към 01.01.2016 г.		26 000	(2 033)	2 600	26 567
Общ всеобхватен доход за периода		-	(2 174)	-	(2 174)
Други изменения		-	(295)	-	(295)
Салдо към 31.12.2016 г.	3.23;3.24;3.25	26 000	(4 502)	2 600	24 098

Дата: 28 Март 2017 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

Георги Димитров/



Одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД. Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 52, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството.....	9
1.1. Юридически статут.....	9
1.2. Капитал.....	9
1.3. Акционерна структура.....	9
1.4. Структура на управление.....	9
1.5. Предмет на дейност.....	10
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството.....	10
2.1 База за съставяне на финансовия отчет.....	10
2.2 Основни предположения.....	13
2.3 Приблизителни оценки.....	13
2.4 Консолидиран финансов отчет.....	14
2.5 Сравнителни данни.....	14
2.6 Инфляционно преизчисление на отчетните показатели.....	14
2.7 Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики.....	14
2.7.1. Функционална и отчетна валута.....	14
2.7.2. Сделки и салда.....	14
2.8 Приходи.....	15
2.8.1. Приходи от продажби на готова продукция, материали и услуги.....	15
2.8.2. Приходи от лихви.....	15
2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики.....	15
2.9 Разходи.....	15
2.10 Имоти, машини и съоръжения.....	16
2.11 Нематериални активи.....	18
2.12 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.....	19
2.13 Материални запаси.....	20
2.14 Търговски и други вземания.....	21
2.15 Пари и парични еквиваленти.....	21
2.16 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси.....	22
2.17 Лизинг.....	22
2.18 Задължения към доставчици и други задължения.....	23
2.19 Доходи на персонала.....	23
2.20 Провизии.....	25
2.21 Собствен капитал.....	26
2.22 Данъци върху печалбата.....	26
2.23 Доход / (загуба) на акция.....	27
2.24 Финансови инструменти.....	27
2.24.1. Финансови активи.....	27



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.24.2. Финансови пасиви	28
2.25 Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	28
2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи.....	29
2.25.2. Данъци върху дохода.....	29
2.25.3. Разходи при производство под нормален капацитет.....	29
2.25.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения.....	30
2.25.5. Обезценка на материални запаси.....	30
2.25.6. Обезценка на вземания	30
2.25.7. Обезценка на инвестиции и недеривативни финансови активи	31
2.26 Справедливи стойности.....	31
3.1 Имоти, машини и съоръжения.....	33
3.2 Инвестиции в дъщерни предприятия.....	34
3.3 Инвестиции в асоциирани предприятия.....	34
3.4 Предоставени заеми на свързани лица	35
3.5 Предоставени заеми.....	36
3.6 Активи по отсрочени данъци	36
3.7 Материални запаси	37
3.8 Вземания от свързани лица.....	37
3.9 Търговски вземания.....	37
3.10 Други вземания	38
3.11 Пари и парични еквиваленти	38
3.12 Предплатени разходи	39
3.13 Финансов лизинг	39
3.14 Получени заеми от свързани предприятия	39
3.15 Задължения към свързани лица	41
3.16 Търговски задължения.....	41
3.17 Задължения към персонала.....	42
3.18 Задължения към осигурителни предприятия	42
3.19 Данъчни задължения	42
3.20 Други задължения.....	42
3.21 Основен капитал.....	43
3.22 Непокрита загуба	43
3.23 Резерви	43
4.1 Приходи от продажби	44
4.2 Себестойност на продажбите.....	44
4.3 Разходи при производство под нормален капацитет.....	44
4.4 Други доходи от дейността, нетно	45
4.5 Разходи по продажби	45
4.6 Административни разходи.....	45



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.7	Други разходи за дейността.....	46
4.8	Финансови разходи	46
4.9	Икономия от данъци	46
5.	Финансови инструменти по категории	46
6.	Управление на финансовия риск	47
7.	Управление на капиталовия риск	50
8.	Справедливи стойности.....	50
9.	Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.....	52



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е учредено 10.07.2006 г. вписано по фирмено дело № 8516/ 2006 г. с ЕИК: 175115373. Дружеството е със седалище и адрес на управление в област Перник, община Радомир, гр. Радомир 2402, жк. Индустриална зона.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2016 г., така и към 31 Декември 2015 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

1.3. Акционерна структура

Акционерната структура на Дружеството е както следва:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пи Енд Ди Юръп	Дубай	20 803 500	80.01%
Радомир Принципал Лимитид	Маршалски острови, Ейнджълтейк, ПК 1405, Маджуро МН 96960	2 196 500	8.45%
Джем이니-31 ЕАД	• гр. София, ул. Позитано № 9, вх. Б, ет. 3, офис 7-8	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%

1.4. Структура на управление

Дружеството се представлява от Георги Димитров.

Управителният съвет на Дружеството се състои от четирима членове:

- Георги Стоянов Петков
- Георги Димитров Николов
- Илия Иванов Червенков до 17.06.2016
- Младен Иванов Бонев

Надзорният съвет се състои от:

- Красимира Василева Василева
- ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП
- Давид Пламенов Бонев



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1.5. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е външнотърговска и вътрешнотърговска дейност, покупка на суровини, производство и продажба на стоки, собствено производство, стоманени и чугунени отливки, изковки, прокати, прокатни валци и др., търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, извършване по занятие и на други сделки по чл. 1, ал.1 от ТЗ.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1 База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз и приложими в Република България.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014г.)
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки- приети от ЕС на 18 декември 2014г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015г.);

Приемането на тези изменения към съществуващите стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на издаване на този индивидуален (консолидиран) финансов отчет са издадени и приети от ЕС, но не са още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и промени в стандарти и разяснения, които не са били приети



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние:

- Изменение на МСС1 Представяне на финансови отчети- Инициатива за оповестяване-прието от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.)

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че те не биха имали потенциален ефект за счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, а именно:

Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишните периоди, започващи на или след 1 февруари 2015г.);

- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица- Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие- Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.)
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на издаване на този индивидуален (консолидиран) финансов отчет са издадени но не са приети от ЕС, нови стандарти и разяснения, както и промени в стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и счита, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние :

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.);
- Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци- относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2017)

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че те не биха имали потенциален ефект за счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, а именно:

- МСФО Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г)
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващо на или след 1 януари 2018г.);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г.)
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.)

Ръководството на Дружеството е преценило, че прилагането на хеджирането на портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти. Признание и



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетна дата. Принципите за отчитане на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, не са приети от ЕС и все още не е регулирано.

2.2 Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база концепцията за историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет като това е посочено в съответните съпровождащи бележки.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляване.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети за отчетния период, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3 Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

2.4 Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2.5 Сравнителни данни

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. Сравнителните данни са рекласифицирани и/ или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година.

2.6 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2016 г., така и за 2015 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.7 Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.7.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.7.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на всяка отчетна година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ към 31 Декември 2016 г. – BGN 1,95583 : EUR 1; BGN 1,85545 : USD 1; към 31 Декември 2015 – BGN 1,95583 : EUR 1; BGN 1,79007 : USD 1; BGN 2,65021 : GBP1; BGN 1,80861 : CHF 1.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.8 Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

2.8.1. Приходи от продажби на готова продукция, материали и услуги

При продажбите на готова продукция и материали приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминат в купувача.

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ.

Приходите от продажби се оценяват на база справедливата цена на продадените готова продукция, материали и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи от оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията от оперативен лизинг се признават като текущ приход в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на лизинговите договори.

2.8.2. Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават като се използва методът на ефективната лихва. В Отчета за всеобхватния доход те се посочват към "Други приходи от дейността".

2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики

Положителните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход в "Други приходи от дейността", когато възникнат.

2.9 Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разпределението на разходите по видове в себестойността на продадената готова продукция се извършва на база съотношението на съответните видове разходи към себестойността на цялата произведена готова продукция.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход във “Финансови разходи”, когато възникнат.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход в “Други разходи от дейността”, когато възникнат.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в Отчета за всеобхватния доход към “Финансови разходи”, когато възникнат.

2.10 Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

Новозакупените след посочените по-горе дати имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвения равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение срока на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи по заеми.

Нетекущи материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 години (4%);
- машини, съоръжения и оборудване – от 6,7 до 25 години (от 4% до 15%);
- компютърна техника – 2 години (50%);
- транспортни средства без автомобили – 10 години (10%);
- автомобили – 4 години (25 %);
- обзавеждане и стопански инвентар – 6,7 години (15%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, 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, се капитализират към балансовата стойност на съответния нетекущ материален актив и се преразглежда неговият остатъчен полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на нетекущите материални активи и се признава като текущ разход за периода на преустройството.

Обезценка

Балансовата стойност на нетекущите материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на нетекущите материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на нетекущите материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния нетекущ материален актив.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения нетекущ материален актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нетекущ материален актив бъде отписан (освен ако МСС 17 Лизинг не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите или загубите от освобождаване от нетекущи материални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

Дължимото вземане при освобождаване от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност. Приходите от продажби се определят по реда, посочен в Бележките към финансовите отчети.

2.11 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти, квоти за емисия на парникови газове и други нематериални активи.

Нематериални активи (без квоти за емисия на парникови газове) се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди,

доказани с наличие на план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Външно създадените нематериални активи при първоначалното им придобиване се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

такси и всички преки разходи, необходими за подготовка на нематериалните активи да бъдат използвани по предназначение. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6,7 години.

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да надвиши тяхната възстановима стойност. Тогава обезценката се включва като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.12 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Инвестициите в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с евентуалните загуби от обезценки.

Цена на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на дъщерните дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага методът “дата на търгуване”.

Дружеството признава приход от инвестиция в дъщерно дружество единствено до размера на разпределения дивидент от натрупаната печалба след датата на придобиване на съответното дъщерно дружество.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това, т.е. когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица, при настъпване на правните основания за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях.

Печалбата/загубата от продажбата се представя в отчета за всеобхватния доход в статии „Финансови приходи/ Финансови разходи“.

2.13 Материални запаси

Материалните запаси са оценени в Отчета за финансовото състояние по по-ниската от себестойността и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- *суровини, материали и стоки в готов вид* – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид;
- *готова продукция и незавършено производство* – всички разходи за преработка, които са пряко свързани с произвежданата продукция:
 - преки разходи за материали и труд;
 - постоянни общи разходи- припадащата се част от непреките производствени разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности и променливи общи разходи.

В себестойността не се включват административните разходи, валутно – курсовите разлики и разходите по привлечени кредитни ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствените разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на следните бази:

- за произведената стомана - на тон годна блокова и формова стомана;
- за стоманените отливки - пропорционално на изразходваните ел. енергия и природен газ;
- за изковките - изразходвани ел. енергия и природен газ;
- изделията в механоцеховете - изразходваната ел. енергия.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Нетната реализируема стойност е определена на база договорените продажни цени на материали и готовата продукция.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси, се признават като текущ разход в отчетния период на обезценката или възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на обезценка на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на тяхната нетна реализируема стойност, се признава като намаление на сумата на признатите разходи за материални запаси през отчетния период, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява като текущ разход за всеки вид материален запас и се посочва в Отчета за всеобхватния доход към "Обезценка на материални запаси".

При употребата (продажбата) на материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност). Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.14 Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на евентуалната обезценка за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването се представя като текущ разход на Дружеството.

2.15 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- ✓ Лихвите по получени заеми се включват като плащания към финансова дейност.

2.16 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.17 Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди,⁸ произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя и се представя като имоти, машини и съоръжения под финансов лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг нетекущи активи се амортизират на база полезния им живот.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащания по експлоатационен лизинг



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

“Радомир Метал Индъстрийз” АД отдава на експлоатационен лизинг земи, сграда, кафе автомати, площадки, машини и съоръжения, стаи, транспортни средства.

2.18 задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се признава като финансов разход (лихва) в Отчета за всеобхватния доход.

2.19 Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В “Радомир Метал Индъстрийз” АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залежали в него. В Дружеството няма сключен Колективен трудов договор и се приемат размерите, посочени в Кодекса на труда.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Програма с определени доходи

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи". Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за всеобхватния доход за текущия отчетен период.

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

2.20 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане в Отчета за финансовото състояние, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.21 Собствен капитал

Основен капитал

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е създадено като акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Акционерите отговарят за задълженията на предприятието до размера на своето акционерно участие в основния капитал и могат да претендират връщане на това акционерно участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството то е длъжно да формира законов резерв във фонд “Резервен” като негови източници могат да бъдат:

- най-малко 1/ 10 от печалбата, която се отделя, докато сумата във фонд “Резервен” достигне 1/ 10 от основния капитал или по-голяма част по решение на Общото събрание;
- паричните средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон натрупаната сума във фонд “Резервен” може да бъде използвана само за покриване на текуща загуба и на загуби от предходни отчетни периоди.

Когато паричните средства във фонд “Резервен” достигнат определения минимален размер, тези над него могат да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

Резервите са формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни отчетни периоди и включват разпределени суми за фонд “Резервен”.

2.22 Данъци върху печалбата

Текущият корпоративен данък е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички данъчни временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми данъчни временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми данъчни временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми данъчни временни разлики.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към датата на съставяне на всеки финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчна облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики.

Отсрочените данъци върху печалбата, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила, и са посочени компенсирани в отделна статия в Отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2015 г.: 10%).

2.23 Доход / (загуба) на акция

Основният доход / (загуба) на акция се изчислява като се раздели нетната печалба / (загуба) за отчетния период, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за съответния отчетен период. Той е посочен в Отчета за всеобхватния доход.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на отчетния период, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през съответния отчетен период, умножен по средновременния фактор. Този средновременен фактор изразява броя на дните, през които конкретните обикновени акции са били държани, спрямо общия брой на дните през отчетния период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални такива.

2.24 Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в "кредити и вземания", вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансовото състояние.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Обичайно Дружеството признава в Отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва към “Други приходи от дейността” в Отчета за всеобхватния доход.

2.24.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват получени заеми и задължения към доставчици и други контрагенти, от Отчета за финансовото състояние. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.25 Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководство на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (оценка), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Разходи при производство под нормален капацитет

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло, за определен период от време или е било под следните годишни или месечни нормативи:

№	Звено	Продукция	Мярка	Количество за годишен норматив	Количество за месечен норматив
1	ЕСДЦ	т. метал	т	18 600	1 550
2	ПТЦ	Изковка и термообработка	т	14 400	1 200
		в т.ч.			
		- Изковка	т	9 400	783
		- Термообработка	т	5 000	417
3	СЛЦ	Термообработка	т	2 400	200
4	ПВ	Механообработена продукция	т	4 440	370
5	Кс 9	Механообработена продукция	т	1 400	117

Приспадащата се част от условно – постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в Отчета за всеобхватния доход като разходи при производство под нормален капацитет.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Те не се включват в себестойността на продадената готова продукция, но се приемат за компонент на себестойността на продажбите.

2.25.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2016 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Към 31 Декември 2015 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

2.25.5. Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализуема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация.

2.25.6. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за всеобхватния доход. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

2.25.7. Обезценка на инвестиции и недеривативни финансови активи

Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали са налице обективни доказателства за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества и недеривативните финансови активи.

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. То е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решения за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи или с нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им, решения за обявяване в несъстоятелност и др.

Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите.

2.26 Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цена на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер/ (и) от едно ниво в друго.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2015									
Отчетна стойност	2 073	9 539	2 258	15 024	1 517	74	224	14 389	45 114
Амортизация	-	(3 059)	(753)	(12 875)	(1 381)	(74)	(208)	-	(18 350)
Балансова стойност	2 073	6 480	1 505	2 149	136	-	16	14 389	26 764
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	57	3 294	5	1	12	3	3 413
Покупка				20	5	1	12		38
По стопански начин			57	3 274				3	3 375
Намаления (балансова стойност)	(1 594)	(6 285)	(1 396)	(4 962)	-	-	(12)	(14 389)	(28 695)
Ликвидация								(57)	(57)
Апортни вноски	(1 594)	(6 285)	(1 396)	(4 962)			(12)	(10 718)	(24 967)
Друг начин								(3 671)	(3 671)
Амортизация за периода		(154)	(48)	(464)	(66)		(4)		(736)
Изменения на амортизацията	-	3 189	731	13 336	4	74	212	-	17 546
Амортизация на отписаните активи		3 189	731	13 336	4	74	212		17 546
Балансова стойност в края	479	41	118	17	75	1	12	3	746
31.12.2015									
Отчетна стойност	479	65	188	20	1 518	1	12	3	2 286
Амортизация	-	(24)	(70)	(3)	(1 443)	-	-	-	(1 540)
Балансова стойност	479	41	118	17	75	1	12	3	746
01.01.2016									
Отчетна стойност	479	65	188	20	1 518	1	12	3	2 286
Амортизация	-	(24)	(70)	(3)	(1 443)	-	-	-	(1 540)
Балансова стойност	479	41	118	17	75	1	12	3	746
Придобивания (отчетна стойност)	(2)	-	-	-	198	-	-	16	212
Покупка					198				198
По стопански начин								16	16
Друг начин	(2)								(2)
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	(52)	-	-	-	(52)
Брак					(52)				(52)
Амортизация за периода		(2)	(4)	(5)	(74)	(1)	(2)		(88)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	501	-	-	-	501
Амортизация на отписаните активи					501				501
Балансова стойност в края	477	39	114	12	147	-	10	19	818
31.12.2016									
Отчетна стойност	477	65	188	20	1 163	1	12	19	1 945
Амортизация	-	(26)	(74)	(8)	(1 016)	(1)	(2)	-	(1 127)
Балансова стойност	477	39	114	12	147	-	10	19	818



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.2 Инвестиции в дъщерни предприятия

Както към 31 Декември 2016 г., така и към 31 Декември 2015 г. инвестициите в дъщерни дружества са както следва:

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастието	Сума на съучастието в хил. лева
<i>В страната</i>		
КРИОТЕХГАЗ ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
РАДОМИР МЕТАЛ ЕНЕРДЖИ ЕООД	100.00%	1
ПСОВ-ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
АВТОТРАНС ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
ХРАНТЕХ ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
В края на периода		21

3.3 Инвестиции в асоциирани предприятия

Анализ на инвестициите в асоциирани дружества:

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
В началото на периода		
Балансова стойност	2 000	-
Придобивания (отчетна стойност)	-	43 849
Придобивания чрез покупка		2 000
Апорт		41 849
Намаления (балансова стойност)	-	(41 849)
Продажба		(41 849)
В края на периода		
Балансова стойност	2 000	2 000

	31 Декември 2016		31 Декември 2015	
Наименование на предприятията, в които са съучастията			Процент на съучастието	Стойност на съучастието в лева
Придобивания (отчетна стойност)				43 848 500.00
КРЕДИТ КОМЕРС ЕАД			40.00%	2 000 000.00
ЛЕАРО КОВАШКИ			25.00%	41 848 500.00
МАШИНОСТРОИТЕЛЕН КОМПЛЕКС ООД				
Намаления (балансова стойност)				-41 848 500.00
ЛЕАРО КОВАШКИ			-25.00%	-41 848 500.00
МАШИНОСТРОИТЕЛЕН КОМПЛЕКС ООД				
В края на периода				2 000 000.00
<i>В страната</i>				2 000 000.00
КРЕДИТ КОМЕРС ООД	40.00%	2 000 000.00	40.00%	2 000 000.00
ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА		2 000 000.00		2 000 000.00



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.4 Предоставени заеми на свързани лица

Амортизируемата стойност на предоставените заеми е както следва:

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Юридически лица, в т.ч.		
ДЖЕМИНИ-31 ЕАД, в т.ч.:	-	9
- до една година		9
- над една година		-
МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД	20	20
- до една година	20	20
- над една година		-
РАДОМИР МЕТАЛИ АД, в т.ч.	-	130
- до една година	-	130
- над една година		
Физически лица в т.ч.	12	8
- до една година	12	-
- над една година		8
Общо предоставени заеми на свързани лица – нетекуща част:	-	8
Общо предоставени заеми на свързани лица – текуща част:	32	159

Към 31 Декември 2016 г и към 31 Декември 2016 амортизируемата стойност на предоставените заем на юридически лица е:

Кредитополучател	МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД
Дата:	26.4.2012
Договорен размер	12 хил. лева
Валута на кредита	лева
Лихвен процент	5.50%
Падеж	В 7 дневен срок след поискване от заемодателя
Главница към 31 Декември 2015	12 хил. лева
Главница към 31 Декември 2016	12 хил. лева

Кредитополучател	МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД
Дата:	14.5.2012
Договорен размер	8 хил. лева
Валута на кредита	лева
Лихвен процент	5.50%
Падеж	В 7 дневен срок след поискване от заемодателя
Главница към 31 Декември 2015	8 хил. лева
Главница към 31 Декември 2016	8 хил. лева



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Кредитополучател	“ДЖЕМИНИ-31” ЕАД
Дата на договора	1 Ноември 2009 г.
Оригинална валута	лева
Лихвен процент	12%
Главница към 31 Декември 2015	
Лихви към 31 Декември 2015	9 хил. лева
Кредитополучател	РАДОМИР МЕТАЛИ АД
Дата:	7.4.2015
Договорен размер	100 хил. лева
Валута на кредита	лева
Падеж	7.7.2015
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	100 хил. лева

Кредитополучател	РАДОМИР МЕТАЛИ АД
Дата:	1.7.2015
Договорен размер	30
Валута на кредита	лева
Лихвен процент	7.00%
Падеж	31.10.2015
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	30 хил. лева

3.5 Предоставени заеми

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Физически лица, в т.ч.	200	211
- до една година	-	-
- над една година	200	211

3.6 Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Пасиви по отсрочени данъци		
Амортизации	8	8
Общо пасиви по отсрочени данъци	8	8
Активи по отсрочени данъци		
Компенсиреми отпуски	2	4
Осигурителни вноски върху компенсируеми отпуски	-	1
Неизплатени доходи на физически лица	7	15
Обезценка на вземания	-	5
Данъчна загуба	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	9	25
общо:	1	17



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.7 Материални запаси

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Материали, в т.ч.:	909	1 521
Основни	909	1 408
Полуфабрикати	-	91
Други материали	-	22
Продукция	-	292
Стоки	-	52
Незавършено производство	-	1 086
общо:	909	2 951

3.8 Вземания от свързани лица

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
ПСОВ- ЛЕКО КО ЕООД	2	-
АВТОТРАНС ЛЕКО КО ЕООД	84	-
РАДОМИР ПРИНЦИПАЛ ЛИМИТИД	10	10
ХРАНТЕХ ЛЕКО КО ЕООД	109	101
ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП ООД	4	4
РАДОМИР МЕТАЛ ТРЕЙД ЕНД ИНЖЕНЕРИНГ ЛИМИТИД	22	22
РАДОМИР МЕТАЛИ АД	57	109
ДЖЕМИНИ-31 ЕАД	15	2
МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД	1	1
Физически лица	-	12
Общо:	304	261

3.9 Търговски вземания

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Вземания от клиенти в лева вътрешен пазар	155	297
Вземания от клиенти във валута външен пазар	23	38
Вземания по договор с цесия	-	-
Доставчици по аванси в лева	10	35
Общо:	188	370



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Търговските вземания са в следните валути:

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
в BGN	165	332
в EUR	23	38
Общо:	188	370

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 до 90 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.

3.10 Други вземания

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Присъдени вземания	5	5
Вземания по липси и начети	-	7
Подотчетни лица	37	37
Депозити/ гаранции	-	1
Други вземания	48	67
Общо:	90	117

3.11 Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Парични средства в брой	4	6
Парични средства в разплащателни сметки	18 525	24 419
Банкови депозити	-	9
Блокирани парични средства	1 700	2 160
Общо:	20 229	26 594

По видове валути

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
в BGN	2 128	2 463
в EUR	12 909	20 173
в USD	5 191	3 957
в CHF	1	1
Общо:	20 229	26 594



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Както към 31 Декември 2016 г. наличните парични средства на Дружеството в разплащателни сметки са в 7 банки.

3.12 Предплатени разходи

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Лихви по лизингов договор	-	4

3.13 Финансов лизинг

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Задължения по финансов лизинг		
- до една година	31	68
- над една година	9	16
Общо:	40	84

Включените в Отчета за финансовото състояние задължения по финансов лизинг са свързани с придобиване на машини и оборудване и транспортни средства.

3.14 Получени заеми от свързани предприятия

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП ООД	-	805
- до една година		805
- над една година		-
КРЕДИТ КОМЕРС ЕАД	-	236
- до една година		236
- над една година		-
РАДОМИР ПРИНЦИПАЛ ЛИМИТИД в т.ч.	10	10
- до една година	10	10
- над една година		-
Общо получени заеми на свързани лица – нетекуща част:	-	-
Общо получени заеми на свързани лица – текуща част:	10	1 051



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Към 31 Декември 2016 г. и 31 Декември 2015 амортизируемата сума и условията по получените заеми са както следва:

Кредитор	ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП
Договорен размер	805
Валута на кредита	лева
Дата:	31.10.2013
Падеж	31.11.2014
лихвен процент	7%
Обезпечение	Нетекущи материални активи
Текуща част по амортизируема стойност, в т.ч.:	
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	805 хил. лева

Кредитор	КРЕДИТ КОМЕРС ЕАД
Договорен размер	61 хил. EUR
Валута на кредита	EUR
Дата:	28.4.2014
Падеж	31.12.2014
Текуща част по амортизируема стойност, в т.ч.:	
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	66 хил. лева

Кредитор	КРЕДИТ КОМЕРС ЕАД
Договорен размер	323 хил. лева
Валута на кредита	лева
Дата:	31.3.2014
Падеж	31.12.2014
Текуща част по амортизируема стойност, в т.ч.:	
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	10 хил. лева

Кредитор	КРЕДИТ КОМЕРС ЕАД
Договорен размер	165 хил. EUR
Валута на кредита	евро
Дата:	16.8.2014
Падеж	8.8.2014
Текуща част по амортизируема стойност, в т.ч.:	
Главница към 31 Декември 2016	-
Главница към 31 Декември 2015	160 хил. лева



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Кредитор	РАДОМИР ПРИНЦИПАЛ ЛИМИТИД, БЪЛГАРИЯ
Отпуснат размер	10 хил. лв.
Валута на кредита	Лева
Дата	1.7.2014
Главница към 31 Декември 2015	10 хил. лв.
Главница към 31 Декември 2016	10 хил. лв.

3.15 Задължения към свързани лица

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Хрантех Леко Ко ЕООД	1	3
ПСОВ Леко Ко ЕООД	20	187
Автотранс Леко Ко ЕООД	2	16
Пи Енд Ди Юрп по договор за цесия	-	4 372
Радомир Метали АД	7	159
Джемини-31 ЕАД	-	3
Радомир Принципал Лимитид	220	229
КРЕДИТ КОМЕРС	7	4
РАДОМИР МЕТАЛ ТРЕЙД ЕНД ИНЖЕНЕРИНГ ЛИМИТИД	-	17
Общо:	257	4 990

3.16 Търговски задължения

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Доставчици в лева	157	183
Доставчици в чуждестранна валута	52	43
Клиенти по аванси в лева	1	2
Клиенти по аванси в чуждестранна валута	-	152
Общо:	210	380

Дружеството е определило обичаен кредитен период спрямо своите доставчици в РБългария от 30 дни, а за тези от чужбина – от 30 до 90 дни, за който не начислява лихви за просрочие. С някои от тях се договаря и по-дълъг от обичайния кредитен период.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.17 Задължения към персонала

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Неизплатени работни заплати	85	139
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	19	46
Задължения по извънтрудово правоотношение	-	1
Общо:	104	186

3.18 Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	4	4
ДЗПО	1	1
Здравни осигуровки	1	2
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	4	7
Общо:	10	14

3.19 Данъчни задължения

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
ДДС за внасяне	12	17
Данъци върху дохода	30	30
Корпоративен данък	3	125
Данък върху представителните разходи	5	2
Данък върху социалните разходи	1	1
Данък при източника	3	-
Данък върху разходите за експлоатация на леките автомобили	-	1
Общо:	54	176

3.20 Други задължения

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Приети депозити	-	6
Гаранции по договор за наем	3	-
Удръжки персонал	1	1
Други	5	4
Общо:	9	11



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.21 Основен капитал

Както към 31 Декември 2016 г., така и към 31 Декември 2015 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

Акционерната структура на Дружеството е както следва:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пи Енд Ди Юръп	Ренер Роуд 701, Уилингтън, Делауеър 19810, окръг Ню Касъл, САЩ	20 803 500	80.01%
Радомир Принципал Лимитид	Маршалски о-ви, о-в Ейнджълтейк, ПК 1405, Маджуро МН 96960	2 196 500	8.45%
Джемини-31 ЕАД	гр. София, ул. Позитано № 9, вх. Б, ет. 3, офис 7-8	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%

	2016	2015
Брой акции	26 000 000	26 000 000
Печалба/ (Загуба) за отчетния период в български лева	(2 174 417)	16 272 807
Основен доход / (загуба) на акция в български лева:	<u>(0.0836)</u>	<u>0.6259</u>

3.22 Непокрита загуба

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
1. Начално салдо	(2 033)	(7 604)
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	(2 159)	18 103
3. Отсрочени данъци	(15)	(955)
4. Разход за корпоративен данък за отчетната година – 10%	-	(875)
5. Печалба/ (Загуба) за отчетния период (2 + 3 + 4)	(2 174)	16 273
6. Други изменения	(295)	(10 702)
7. Неразпределена печалба/ Непокрита загуба	<u>(4 502)</u>	<u>(2 033)</u>

3.23 Резерви

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Законови резерви	2 600	2 600

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.1 Приходи от продажби

	2016	2015
Приходи от продажба на продукция	224	10 945
Приходи от продажба на стоки	-	9
Приходи от наеми	121	178
Приходи от услуги	460	664
Приходи от собствено производство	-	27
Общо:	805	11 823

4.2 Себестойност на продажбите

	2016	2015
Разходи за материали	294	6 177
Разходи за външни услуги	247	5 335
Разходи за амортизации	54	842
Разходи за персонал	32	793
Разходи за осигуровки	9	190
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	8	10
Други разходи	65	856
Общо:	709	14 203

4.3 Разходи при производство под нормален капацитет

	2016	2015
Разходи за амортизация	-	1
Разходи за персонал	-	268
Разходи за осигуровки	-	66
Общо:	-	335



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.4 Други доходи от дейността, нетно

	2016			2015			
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Разходи	Нетен резултат
Материали	589	(1 557)	(968)	2 939	(3 507)	-	(568)
Имоти, машини и оборудване	106	-	106	19	(2)	-	17
Приходи от глоби и неустойки	1	-	1	-	-	-	-
Излишъци	-	-	-	32	-	-	32
Възстановен акциз	-	-	-	-	-	-	-
Удръжки	-	-	-	1	-	-	1
Възстановен акциз	-	-	-	5	-	-	5
Присъдени вземания и съдебни разноси	15	-	15	-	-	-	-
Приход от добив и обработка	-	-	-	8	-	-	8
Приходи от технологична екипировка	-	-	-	23	-	-	23
Други приходи	-	-	-	2	-	-	2
Печалба от продажба на асоциирани предприятия	-	-	-	67 440	(41 849)	(148)	25 443
Отписани задължения	79	-	79	35	-	-	35
Приходи от лихви	1	-	1	20	-	-	20
Приходи от отписани от ликвидация нетекущи активи	-	-	-	224	-	(41)	183
Приходи от валутни операции	448	-	448	357	-	-	357
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	1 239	(1 557)	(318)	71 105	(45 358)	(189)	25 558

4.5 Разходи по продажби

	2016	2015
Разходи за материали	-	5
Разходи за външни услуги	38	323
Разходи за заплати	-	46
Социални осигуровки	-	9
Други	-	6
Общо:	38	389

4.6 Административни разходи

	2016	2015
Разходи за материали	46	154
Разходи за външни услуги	89	766
Разходи за амортизации	49	50
Разходи за заплати	985	981
Разходи за осигуровки	32	73
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	77	258
Други разходи	309	514
Общо:	1 587	2 796



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.7 Други разходи за дейността

	2016	2015
Разходи по валутни операции	240	265
Отписани вземания	15	212
Квоти	-	428
Разходи от вендинг автомати	-	2
Други финансови разходи	19	51
Общо:	274	958

4.8 Финансови разходи

	2016	2015
Разходи за лихви по заеми и лизинг в лева, в т.ч.	11	160
<i>Банкови заеми</i>	-	74
Други лихви	27	437
Общо:	38	597

4.9 Икономия от данъци

	2016	2015
Отсрочени данъци	15	955
Корпоративен данък	-	875
Общо:	15	1 830

5. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици. Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Заеми свързани предприятия	-	167
Предоставени заеми	200	211
Вземания от свързани предприятия	304	261
Търговски вземания	178	335
Пари и парични еквиваленти	20 229	26 594
Депозити/Гаранции	-	1
Общо:	20 911	27 569



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Финансови пасиви според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2016	31 Декември 2015
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Получени заеми от свързани предприятия	10	1 051
Задължения по финансов лизинг	40	84
Задължения към свързани предприятия	257	4 990
Търговски задължения	209	226
Гаранции/депозити	-	6
Общо:	516	6 357

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, където са разработени основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и страни извън Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро. Доставките в чуждестранна валута са предимно в евро за материали и услуги. Постъпленията от продажби на услуги и материални запаси са основно в български лева и евро.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките както и процедури за контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на горивата, обект на оказването на транспортните услуги, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

допълнително съдействие от собствениците.

Към 31 Декември 2016 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 7 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва значителен привлечен кредитен ресурс.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегия на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение на задлъжнялост в рамките на не повече от 50%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Общо дългов капитал, в т.ч.:	694	6 892
- Получени заеми от свързани предприятия	10	1 051
- Задължения по финансов лизинг	40	84
Намален с пари и парични еквиваленти	20 229	26 594
Нетен дългов капитал	(19 535)	(19 702)
Общо собствен капитал	24 098	26 567
Общо капитал	4 563	6 865
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

Към 31 Декември 2016 дружеството няма задлъжнялост, тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

8. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 2.26. от Бележките към финансовите отчети.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, вземанията от свързани предприятия, задълженията към свързани



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

предприятия, търговските вземания и задължения се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

Ръководството на Дружеството е преценило, че амортизируемите стойности на банковите заеми в режим овърдрафт и на получените търговски заеми се доближават до справедливите им стойности поради текущо променливия размер и краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

В таблицата по-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по категории, включени във финансовия отчет:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	31 Декември 2016	31 Декември 2015	31 Декември 2016	31 Декември 2015
Финансови активи	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Заеми свързани предприятия	-	167	-	167
Предоставени заеми	200	211	200	211
Вземания от свързани предприятия	304	261	304	261
Търговски вземания	178	335	178	335
Пари и парични еквиваленти	20 229	26 594	20 229	26 594
Депозити/Гаранции	-	1	-	1
Финансови пасиви				
Получени заеми от свързани предприятия	10	1 051	10	1 051
Задължения по финансов лизинг	40	84	40	84
Задължения към свързани предприятия	257	4 990	257	4 990
Търговски задължения	209	226	209	226
Гаранции/депозити	-	6	-	6

Йерархия на справедливата стойност на активите и пасивите на “Радомир Метал Индъстрийз” АД към 31 Декември 2016 г.:

	Дата на оценката	Балансова стойност:	Оценяване по справедлива стойност, използвайки		
			Котиранни цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни ненаблюдавани входящи данни
			Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Активи, за които справедливата стойност се оповестява					
Предоставени заеми	31.12.2016 г.	200		200	
Вземания от свързани предприятия	31.12.2016 г.	304	-	-	304
Търговски вземания	31.12.2016 г.	178	-	-	178
Пари и парични еквиваленти	31.12.2016 г.	20 229	20 229	-	-
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява					
Получени заеми от свързани предприятия	31.12.2016 г.	10	-	10	-
Задължения по финансов лизинг	31.12.2016 г.	40	-	40	-
Задължения към свързани предприятия	31.12.2016 г.	257	-	-	257
Търговски задължения	31.12.2016 г.	209	-	-	209



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

През текущия отчетен период не е имало трансфери между Ниво 1 и Ниво 2.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, включени в Ниво 2 в таблицата по-горе, е определена в съответствие с общоприетия оценъчен модел на базата на дисконтираните парични потоци. Значителните наблюдавани входящи данни, приложени при този метод на оценяване, са дисконтови фактори, отразяващи кредитния риск.

9. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 10 Април 2017 г.