2015

БОН МАРИН ЛОДЖИСТИК ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР



КЛЮЧОВИ ДАННИ	2015	Изменение	2014	Изменение	2013
Приходи	5,342	*57%*	3,393	*-34%*	5,142
Брутна печалба от дейността*	1,317	*10%*	1,198	*-23%*	1,556
Оперативна печалба преди амортизации, лихви и данъци от печалбата (EBITDA)	323	*118%*	148	*-57%*	348
Печалба преди данъци	265	*104%*	130	*-83%*	753
Нетна печалба	239	*104%*	117	*-84%*	720
Капиталови разходи	26	*100%*	13	*-35%*	20
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(1,491)	*-2267%*	(63)	*94%*	(1,098)
Собствен капитал	264	*105%*	129	*-84%*	801
Нетекущи активи	1,522	*2884%*	51	*-9%*	56
Обща сума на активите	4,461	*282%*	1,168	*-5%*	1,227
Оборотен капитал	2,057	*2471%*	80	*-89%*	742
Средна численост на персонала	15	*-17%*	18	*0%*	18

ВАЖНИ ПОКАЗАТЕЛИ	2015	2014	2013
Дълг-собственост (Задължения/Сума на пасива на баланса)	94%	89%	35%
Покритие на дълготрайните активи (Собствен капитал / Дълготрайни активи)	0.17	25.3	14.3
Бърза ликвидност (Парични средства+Краткосрочни вземания/Текущи задължения)	335%	107%	278%
Рентабилност на приходите (Брутна печалба/Приходи)	25%	35%	30%
Рентабилност на приходите (Нетна печалба/Приходи)	4%	3%	14%
Възвръщаемост на собствения капитал (Печалба преди облагане / Собствен капитал)	100%	101%	94%

** От 2015 г. се прилага нов начин на представяне на брутната печалба, което води до промяна в стойностите на този показател за предходните години.*

Обща информация

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е одитиран от Павлина Пенкова, регистриран одитор диплом № 0392.

Настоящият финансов отчет е индивидуален. В качеството си на дъщерно дружество, Бон Марин Лоджистик е част от икономическата група Бон Марин Холдинг, която от своя страна е част от икономическата група Бон Марин Юнион, които изготвят и представят консолидиран отчет.

Бон Марин Лоджистик (Дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност съгласно българския Търговски закон с решение № 294/2004 г. на Силистренски Окръжен Съд. Капиталът на Дружеството е 5 000 лева, изцяло записан и внесен. През м. май 2014 г. е променена структурата на собствеността в капитала: досегашният мажоритарен собственик Бон Марин Холдинг АД увеличава участието си от 65 на 98%, а миноритарният съдружник Петър Бонин напуска Дружеството, като прехвърля по-голямата част от дяловете си на Бон Марин Холдинг АД и по 1% на Бон Марин Юнион ЕООД и на Емил Кайкамджозов. В резултат на тези промени към 31.12.2014 г. собствеността в Бон Марин Лоджистик ООД е, както следва:

- Бон Марин Холдинг АД - 98%
- Бон Марин Юнион ЕООД – 1%
- Емил Кайкамджозов - 1%

Управителен орган на Дружеството е Общото събрание на съдружниците, а управляващ и представляващ Бон Марин Лоджистик ООД е Тихомир Трифонов. От 2015 г. седалището на Дружеството е в гр. Варна, адресът на управление се намира на ул. Вардар № 3. Към момента дейността се извършва основно в офиса в град Варна и в складовата база в с. Тополи, Варненска област.

Дружеството предлага широк спектър от услуги в сферата на спедицията и логистиката: митническо агентиране; складиране на товари и управление на складове под митнически контрол; международна и вътрешна спедиция; транспорт със собствени средства; превоз и манипулиране на свръх-тежки и извънгабаритни товари; стифадоринг; дейности с източници на йонизиращи лъчения; корабно агентиране. Бон Марин Лоджистик е специализирана в областта на цялостно логистично обслужване при инвестиционни проекти и сондажни операции, което включва пълна гама от услуги – от консултирането до реализацията на максимално ефективни логистични решения, съобразени със специфичните нужди на клиентите.

Развитие на бизнеса

Изминалата 2015 година беше успешна за Дружеството: приходите от дейността нарастват с 57% спрямо 2014 г., брутната печалба бележи ръст от 10%, а нетната печалба е повече от 2 пъти по-висока спрямо 2014 г.

Ръстът на приходите от спедиция и претоварни операции и складиране е над 125%, приходите от корабно агентиране нарастват три пъти, единствено приходите от логистично обслужване продължават да намаляват, в резултат от редуцирането на инвестиционните проекти, реализирани през последните две години.

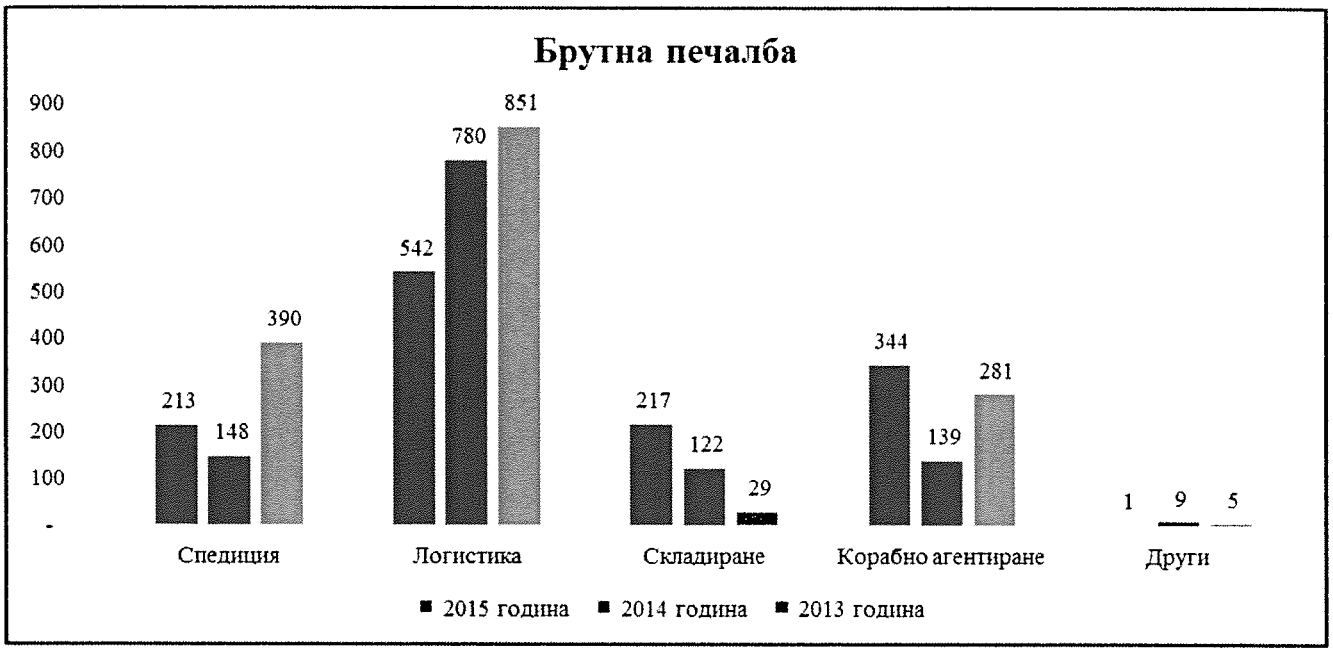
Основните акценти в дейността на Дружеството през 2015 г. са следните:

- Нивото на комплексно логистично обслужване на дългосрочните партньори на Дружеството беше запазено, като бяха привлечени и стратегически нови клиенти;
- В качеството на складов оператор: подобри се оползотворяването капацитета на модернизирания Логистичен център на „Бон Марин Холдинг" АД в с. Тополи. Беше лицензиран широк спектър от специализирани складови площи: за стоки под митнически режим, за съхранение и търговия с храни от неживотински произход, зърнохранилище, опасни материали и генерални товари. Съществения ръст на приходите от складиране и товаро-разтоварни дейности беше постигнат чрез привличане на нови клиенти в новоизградените съоръжения, като за целта бяха проведени активни промоционални мероприятия както сред крайни клиенти (индустриални производители и търговци), така и сред големите спедиторски фирми в страната;
- Бон Марин Лоджистик в партньорство със световноизвестния спедитор Геодис Франция бе избрано за победител в търг за избор на „Интегрирана логистична база: услуги по съхранение, манипулиране, транспорт и свързани с тях услуги за площ „Блок 1-21 Хан Аспарух", разположена в изключителната икономическа зона на Република България в Черно море, във връзка с търсене и проучване на нефт и природен газ", обявен от международен консорциум с участници OMB Австрия, Репсол Испания и Тотал Франция. В началото на м. октомври 2015 г. беше подписан Договор за предоставяне на интегрирани логистични услуги с водещия участник – Тотал E&П България.



От 2015 година Ръководството прие нова методика за определяне на брутната печалба от дейностите: от приходите от услуги се изваждат единствено разходите за тези услуги, платени на трети лица. С тази промяна се постига по-обективно сравнение на брутната печалба от дейностите, тъй като не включва разходи за персонал, издръжка на офиси и други подобни постоянни разходи, при които не винаги е възможно прецизно разпределение по видове услуги.

Сравнителните периоди – 2014 и 2013 години – са преизчислени по новата методика и представени графично.



Общата рентабилност на приходите през 2015 г. намалява спрямо предходните 2 години, което се дължи на факта, че 60% от приходите са от спедиторски услуги и претоварни операции, а това е дейността с най-ниска рентабилност.

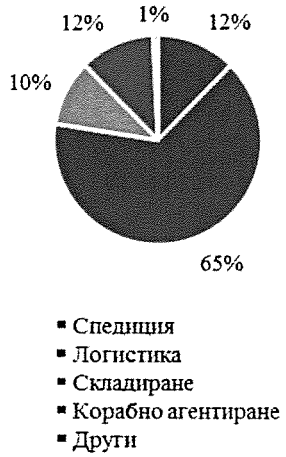


След обновяването на складовата база, експлоатирана и управлявана от Дружеството, приходите и брутната печалба от складиране нарастват и в абсолютно, и в относително изражение. Понижава се само коефициента на рентабилност, тъй като приходите от съхранение са с висока себестойност.

Брутна печалба 2015 г.



Брутна печалба 2014 г.



Брутна печалба 2013 г.



Въпреки съществения ръст на приходите, оперативните разходи намаляват с 5%, благодарение на предприетите от Ръководството през последните години политики за оптимизация. Средносписъчния брой на персонала намалява през 2015 г., но разходите са по-високи, което води до увеличение на показателя „разходи за 1 служител“ с 21% (намаление с 2% през 2013), което е резултат от имплементираната система за мотивация. В таблицата по-долу е представена структурата на оперативните разходи по видове за последните три години.

Разходи за дейността по видове	2015 година	2014 година	2013 година
Разходи за персонал	473	470	482
Разходи за офиси	144	147	188
Консултантски и правни услуги	110	124	95
Разходи за автомобили	67	75	66
Разходи за товарно оборудване	52	60	187
Разходи за ИТ	51	47	4
Административни – абонаменти, членски такси и др.	46	49	42
Разходи за амортизации	23	20	19
Такси по гаранции и преводи	17	17	17
Разходи за пътувания	12	38	77
Разходи за застраховки	10	13	12
Комуникации	9	9	14
Разходи за данъци	3	1	2
Обезценка на вземания	-	-	22
Общо разходи	**1,017**	**1,070**	**1,227**

Разходите за възнаграждения по договор за управление възлизат на 57 хиляди лева (54 хил.лв. през 2014 и 2013 г.).

Перспективи за 2016 г.

Сключените договори дават основание за оптимистични прогнози за развитие на Дружеството, като очакванията са в следните насоки:

- Успешно изпълнение на Договора за интегрирани логистични услуги във връзка със сондажните операции на Тотал Е&П България. Логистичната база за реализиране на проекта е разположена на територията на Пристанищен терминал Леспорт, част от Пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна. Дейностите по сондажната кампания стартираха през януари 2016 г., като първоначалния срок е 1 година, с възможност за продължение в зависимост от резултатите от първия сондаж;

- Запазване и, по-възможност, увеличаване на приходите от Логистичен център Тополи откъм товаро – разтоварни операции и отдаване на свободни площи в качеството на складов оператор:

- Използване на възможностите на дружествата от икономическата група Бон Марин с цел привличане на големи индустриални клиенти и комплексно обслужване на техните товари – спедиция, митническо обслужване, корабно агентиране, фрахтоване и чартиране на плавателни съдове.

- Разширяване сътрудничеството с международните партньори в лицето на международните спедиторски организации, в които Дружеството членува - CH Robinson и HTFN

Управление на риска

Дружеството управлява финансовите рискове съгласно вътрешно утвърдени правила, дефиниращи персоналната отговорност и комуникацията при възникване на потенциални заплахи със значими последствия. Периодично се контролира спазването на приетите лимити и се извършва актуализация.

Основните финансови рискове, на които е изложена дейността на Дружеството, включват валутен и кредитен риск. Липсата на банкови кредити и значителни лихвоносни активи свежда до незначителни нива лихвените рискове, а ликвидният риск се регулира чрез поддържането на оптимално ниво на паричните наличности.

Валутният риск произтича от факта, че част от постъпленията и плащанията са в щатски долари. За да минимизира негативното влияние на промените в курса на долара, Ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове. През представените периоди не са прилагани хеджиращи инструменти.

Наличието на големи клиенти със значителен обем сделки на висока стойност е предпоставка за повишен кредитен риск. Ръководството упражнява стриктен контрол по отношение на вземанията, като не се допуска разсрочване на необезпечените експозиции за клиенти с нестабилен кредитен рейтинг. Благодарение на тези действия, както и поради промяна в количествената и качествена структура на клиентите, през 2015 г. няма просрочени необезпечени вземания по продажби, респективно не са начислявани разходи за обезценка.

Концентрацията на вземанията от големи клиенти леко се повишава, като към 31.12.2015 г. 92% от всички вземания са от 4 големи компании - за сравнение към 31.12.2014 г. 88% от всички вземания са от 4 големи компании, а към 31.12.2013 г. - 87%. Ръстът на приходите логично води до ръст на вземанията по продажби и към 31.12.2015 г. те възлизат на 1,063 хил.лв., което е с 25% повече спрямо 2014 г. (спад през 2014 спрямо 2013 г. с 10%).

Ценовият риск, възникващ при промяна в цените на материалите и услугите, предоставяни и получавани от Дружеството, запазва високия си размер, тъй като ценообразуването при транспортните услуги е в пряка зависимост от цените на горивата. За целта периодично се преразглеждат цените на предлаганите услуги, а в сключваните договори се предвижда възможност за корекция в отговор на променените пазарни условия.

Събития след датата на отчета

След датата, към която е съставен настоящия финансов отчет, не са налице значителни събития, които биха оказали съществени промени върху финансовото състояние на Дружеството.

Изявления на Ръководството

Ръководството декларира, че приложеният финансов отчет, изготвен в съответствие с МСФО, дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на 2015 година и неговите финансови резултати през периода. Последователно е прилагана адекватна счетоводна политика и е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Отговорността за коректното водене на счетоводните регистри, целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за предотвратяване и разкриване на евентуални злоупотреби и нередности е на Ръководството.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие. Приложимостта на тази концепция е подкрепена от трайно реализираните положителни резултати и стабилното финансово състояние.

03 април 2016 г.
гр. Варна

Тихомир Трифонов,
Управител

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА 2015 ГОДИНА 9

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г. 10

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2015 ГОДИНА 11

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ПРЕЗ 2015 ГОДИНА 12

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г. ..13

Отчет за всеобхватния доход за 2015 година

	Приложение	`000 BGN 2015	`000 BGN 2014
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от услуги	10	5,342	3,393
Разходи за услуги към трети лица	10	(4,025)	(2,195)
Брутна печалба от услуги		***1,317***	***1,198***
Разходи за персонала	11	(473)	(470)
Други оперативни разходи	12	(521)	(580)
Оперативна печалба преди амортизации и лихви		***323***	***148***
Разходи за амортизации	6.1	(23)	(20)
Други доходи	13	-	2
Други печалби и загуби (нетно)	13	(5)	2
Оперативна печалба		***295***	***132***
Финансови разходи	14	(30)	(2)
Печалба преди данъци		***265***	***130***
Разходи за данъци	15	(26)	(13)
Печалба от продължаващи дейности		**239**	**117**
Преустановени дейности		0	0
Общо печалба за периода		**239**	**117**
Друг всеобхватен доход			
Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба		*(4)*	*1*
Преоценка на задължения за доходи след напускане	9	(4)	1
Общо друг всеобхватен доход		**(4)**	**1**
Общо печалба за периода		**235**	**118**

Настоящият финансов отчет е одобрен на 03 април 2016 г.

Съставител:
Ваня Трифонова
за Бон Марин Холдинг АД

Управител:
Тихомир Трифонов

Павлина Пенкова, регистриран одитор
Дата на доклада: **03 април 2016 г.**

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г.

Активи	Приложение	`000 BGN 2015	`000 BGN 2014
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6.1	37	25
Нематериални активи	6.2	18	26
Финансови активи	6.3	1,467	-
Активи по отсрочени данъци	6.4	8	9
Общо нетекущи активи		**1,530**	**60**
Текущи активи	7		
Материални запаси		-	4
Търговски и други вземания		2,511	922
Парични средства и еквиваленти		420	182
Общо текущи активи		**2,931**	**1,108**
Обща сума на активите		**4,461**	**1,168**

Задължения и собствен капитал	Приложение	2015	2014
Собствен капитал			
Регистриран капитал		5	5
Резерви		6	6
Натрупани печалби		253	118
Общо собствен капитал		**264**	**129**
Нетекущи задължения			
Получени заеми	8;17	3,306	-
Провизии	9	17	11
Общо нетекущи задължения		**3,323**	**11**
Текущи задължения	8		
Търговски и други задължения		861	1,023
Данъчни задължения		13	5
Общо текущи задължения		**874**	**1,028**
Общо задължения и собствен капитал		**4,461**	**1,168**

Настоящият финансов отчет е одобрен на 03 април 2016 г.

Съставител:
Ваня Трифонова
за Бон Марин Холдинг АД

Управител:
Тихомир Трифонов

Павлина Пенкова, регистриран одитор
Дата на доклада: **03 април 2016 г.**

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци по прекия метод за 2015 година

	`000 BGN 2015	`000 BGN 2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Свързани с търговски контрагенти	(726)	906
- постъпления	*6,494*	*4,001*
- плащания	*(7,220)*	*(3,095)*
Свързани с трудови възнаграждения	(452)	(457)
Плащания за лихви и такси	(6)	(6)
Платени данъци върху печалбата	(15)	(10)
Плащания за дивиденти	(555)	(476)
Плащания за ДДС и други данъци	263	(20)
- постъпления	*263*	*70*
- плащания	*-*	*(90)*
Нетен паричен поток от оперативна дейност	**(1,491)**	**(63)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Депозит за банкова гаранция	(1,467)	
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(26)	(13)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	**(1,493)**	**(13)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	3,312	118
Плащания за погасяване на заеми	(80)	(39)
Нетен паричен поток от финансова дейност	**3,230**	**79**
Ефект от промяна във валутните курсове	(8)	1
Изменение на паричните средства през периода	**238**	**4**
Наличност на парични средства към 1 януари	**182**	**178**
Парични средства в края на периода	**420**	**182**

Настоящият финансов отчет е одобрен на 03 април 2016 г.

Съставител:
Ваня Трифонова
за Бон Марин Холдинг АД

Управител:
Тихомир Трифонов

Павлина Пенкова, регистриран одитор
Дата на доклада: **03 април 2016 г.**

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал през 2015 година

`000 BGN

	Основен капитал	Капиталови резерви	Печалба	Общо
Салдо към 01.01.2014 г.	**5**	**76**	**720**	**801**
Дивиденти		(70)	(720)	(790)
Нетна печалба за 2014 г.			117	117
Друг всеобхватен доход			1	1
Общо всеобхватен доход за периода			***118***	***118***
Салдо към 31.12.2014 г.	**5**	**6**	**118**	**129**
Дивиденти			(100)	(100)
Нетна печалба за 2015 г.			239	239
Друг всеобхватен доход			(4)	(4)
Общо всеобхватен доход за периода			***235***	***235***
Салдо към 31.12.2015 г.	**5**	**6**	**253**	**264**

Настоящият финансов отчет е одобрен на 03 април 2016 г.

Съставител:
Ваня Трифонова
за Бон Марин Холдинг АД

Управител:
Тихомир Трифонов

Павлина Пенкова, регистриран одитор
Дата на доклада: **03 април 2016 г.**

Павлинка Пенкова
0392
Регистриран одитор

Приложение към годишния отчет за периода, завършващ на 31 декември 2015 г.

1. Учредяване и регистрация

Бон Марин Лоджистик ООД (Дружеството) е регистрирано с решение на Силистренския окръжен съд по фирмено дело № 294 от 02.08.2004 г. като дружество с ограничена отговорност. Управител и представляващ Дружеството от 20 Март 2012 г. е Тихомир Трифонов.

Седалището на Бон Марин Лоджистик ООД от 2015 г. е в гр. Варна, адресът на управлението е: ул. "Вардар" № 3, където се намира и основният офис на фирмата.

Средносписъчният брой на персонала за 2015 г. е 15 служители (18 през 2014 г.), като към 31.12.2015 г. служителите са 18 (19 към 31.12.2014 г.).

През 2015 г. не са настъпвали промени в собствеността и размера на **регистрирания капитал**, който към **31.12.2015 г.** е в размер на 5 хиляди лева, разпределен в 500 дяла по 10 лв, притежавани, както следва:

- Бон Марин Холдинг АД – 490 дяла = 98% от всички дялове;
- Бон Марин Юнион ЕООД – 5 дяла = 1% от всички дялове;
- Емил Кайкамджозов – 5 дяла = 1% от всички дялове.

Основната дейност на Дружеството е в сферата на услугите, свързани с морския транспорт: спедиция и митническо агентиране; корабно агентиране; комплексно логистично обслужване на инвестиционни проекти и производствени дейности; транспортни услуги в страната и чужбина.

Бон Марин Лоджистик ООД е част от икономическата група Бон Марин Холдинг АД, което в качеството си на предприятие-майка следва да изготвя и публикува консолидиран финансов отчет и консолидиран доклад за дейността, подлежащи на независим финансов одит. Тук представеният финансов отчет е самостоятелен, тъй като Дружеството не притежава участия в дъщерни или асоциирани предприятия.

2. Счетоводна политика

Основните счетоводни политики, използвани при изготвянето на настоящия отчет, са изложени по-долу и са прилагани последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) и българското законодателство. МСФО се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от Тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), Международните счетоводни стандарти и Тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2015 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз (ЕК).

2.1 База за изготвяне (продължение)

Нови и изменени стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, в сила за годишните периоди, започващи на 01 януари 2015 г.

Налице са промени в множество стандарти, приети за приложение в Европейския Съюз (ЕС), които се прилагат за първи път през настоящата финансова година, но всички те не водят до промени върху настоящия отчет:

През м. декември 2014 г., в сила от 01.02.2015 г., е прието от ЕК за прилагане изменение в ***МСС 19 „Доходи на наети лица“***, което има за цел да опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни.

Разяснението ***КРМСФО 21 "Налози",*** издадено от СМСС на 20.05.2013 г., е прието от ЕК през м. юни 2014 г., с начална дата на прилагане 17.06.2014 г. и дава отговор на въпроса кога следва да се признае задължение за плащане на налози в обхвата на МСС 37 "Провизии". Разяснението разглежда какво е задължаващо събитие, което поражда задължението за плащане на налог и кога то трябва да бъде признато.

Годишните подобрения на Международните стандарти за отчитане, цикъл 2010 – 2012 г. и цикъл 2011 – 2013 г. са публикувани от СМСС на 12.12.2013 г., а са приети от ЕК респективно на 17.12.2014 г. и 18.12.2014 г. С тях се въвеждат следните промени (в сила за годишните периоди, започващи на или след 01 юли 2014 г.):

- ✓ Изменение на ***МСФО 2 „Плащане на базата на акции“***, с което се променят дефинициите за „пазарно условие“, „условие на придобиване“ и се добавят дефиниции за „условие за резултати“ и „условие за работа“;
- ✓ Изменение на ***МСФО 3 „Бизнес комбинации“*** относно „възнаграждението под условие“ и начина на отчитане на промените в него. Като следствие от изменението в този стандарт, се променят и ***МСФО 9 „Финансови инструменти“*** *(все още неприет за прилагане в ЕС)*, ***МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“*** и ***МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“;***
- ✓ Изменение на ***МСФО 8 „Оперативни сегменти“***, прецизиращо оповестяваната информация и равнения;
- ✓ Изменения на ***МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“***, поясняващи третирането на активите при модела на преоценената стойност;
- ✓ Изменение на ***МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“***, въвеждащо понятието „управляващо предприятие“, включването му в кръга на свързаните лица и оповестяването на разходите, заплащани на такова предприятие;
- ✓ Изменение на ***МСФО 3 „Бизнес комбинации“*** уточняващо, че този стандарт не се прилага за счетоводното отчитане на образуването на самото съвместно предприятие;
- ✓ Изменение на ***МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“***, с което се прецизира, че позоваването на финансови активи или финансови пасиви с компенсиращи се позиции към пазарни рискове или кредитен риск на контрагента са приложими за всички договори в обхвата на МСС 39 или МСФО 9. Потвърждава се, че краткосрочните вземания и задължения могат да се представят по стойност на възникване, ако влиянието на дисконтирането е незначително.
- ✓ Изменение на ***МСС 40 „Инвестиционни имоти“***, с което се обръща внимание на правилната преценка при определянето дали придобит инвестиционен имот е придобиване на актив (група активи) или бизнес комбинация, като за целта е необходимо отделно прилагане на двата стандарта. Това изменение не се прилага ретроспективно и не изисква корекции на придобитите в предходни периоди инвестиционни имоти, освен ако предприятието не реши да го приложи, ако разполага с необходимата за целта информация.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Нови и изменени стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, в сила за годишните периоди, започващи след 01 януари 2016 г.

На 30.06.2014 г. СМСС издаде изменения на ***МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“***, озаглавени *„Земеделие: растения носители“*, приети от ЕК на 23.11.2015 г. С тях се въвежда ново понятие – растение-носител, за което се прилага МСС 16 и което, съответно, се изключва от обхвата на МСС 41. С цел осигуряване на последователност, са направени и изменения на ***МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, МСС 17 „Лизинг“, МСС 23 „Разходи по заеми“, МСС 36 „Обезценка на активи“ и МСС 40 „Инвестиционни имоти“.*** Началната дата за прилагането им е 01 януари 2016 г. Доколкото Дружеството не притежава такива активи, тези изменения няма да намерят отражение във финансовите му отчети.

Публикуваните от СМСС на 06.05.2014 г. изменения на ***МСФО 11 „Съвместни предприятия“,*** озаглавени *„Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности“* са приети от ЕК на 24.11.2015 г. и предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, които представляват бизнес. Тези изменения изискват в посочения случай инвеститорът да прилага принципите за отчитане на бизнес комбинация. Началната дата на прилагане е 01 януари 2016 г., а ефект върху отчетите на Дружеството е малко вероятен поради липсата на съвместни дейности.

Измененията на ***МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“***, озаглавени *„Изясняване на приемливите методи на амортизация“*, са публикувани от СМСС на 12.05.2014 г. и приети от ЕК на 02.12.2015 г. Съгласно тези изменения, методите на амортизация, базирани на приходи, са неуместни, с редки изключения за нематериалните активи. Прилагането на тези изменения е с начална дата 01 януари 2016 г. Дружеството не прилага подобни методи на амортизация и тази промяна няма да засегне финансовите му отчети.

В рамките на редовния процес на уеднаквяване и изясняване на стандартите, на 25.09.2014 г. СМСС публикува ***Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г.,*** приети от ЕК на 15.12.2015 г. с начална дата на прилагане 01 януари 2016, които включват:

- ✓ Изменение на ***МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности“***, с което се третира рекласифицирането на такива активи от „държани за продажба“ в „държани за разпределение към собствениците“ и се пояснява, че такава рекласификация не представлява промяна в плана за продажба, респективно не се отчита като такава;
- ✓ Изменение на ***МСФО 7 „Финансови инструменти - оповестяване“***, съдържащо пояснения относно продължаващото участие в прехвърлен финансов актив в случай на споразумение за обслужване. Това изменение налага съответстваща промяна и в ***МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;***
- ✓ Изменение на ***МСС 19 „Доходи на наети лица“,*** поясняващо, че при определяне на дисконтовия процент има значение валутата, в която са деноминирани пасивите, а не държавата, в която оперира предприятието;
- ✓ Изменение на ***МСС 34 „Междинни финансови отчети“*** относно необходимите препратки от междинните финансови отчети към информацията, включена в тях.

Прилагането на гореизброените изменения няма да се отрази върху финансовите отчети на Дружеството върху текущия или предходните периоди и не се очаква да повлияе съществено на бъдещите периоди.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Нови и изменени стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, в сила за годишните периоди, започващи след 01 януари 2016 г.

На 12.08.2014 г. СМСС публикува изменение на ***МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“,*** озаглавени *„Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“*, с които се позволява на предприятията да прилагат в индивидуалните си финансови отчети метода на собствения капитал за инвестициите си в дъщерни, съвместно контролирани и асоциирани предприятия. Това изменение е прието от ЕК на 18.12.2015 г. и влиза в сила за годишните периоди, започващи на или след 01 януари 2016 г., като се прилага ретроспективно, в случай че бъде избран метода на собствения капитал. В съответствие с тази промяна, е изменен и ***МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“.***

Измененията на ***МСС 1 „Представяне на финансови отчети“,*** публикувани от СМСС на 18.12.2014 г. под заглавие *„Инициатива във връзка с оповестяванията“* са приети от ЕК също на 18.12.2015 г. и дават разяснения, които целят да подобрят полезността на информацията: обобщаването и детайлизирането следва да се правят по такъв начин, че тя да е разбираема за потребителите; въвеждат се нови правила за междинните сборове; пояснителните приложения се представят по систематичен начин; другият всеобхватен доход, произтичащ от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал следва да се групира на база на това дали елементите ще се рекласифицират към печалба (загуба) или собствен капитал, като се прави по отделно за всяко такова дружество; отделно оповестяване на преценките и на приблизителните оценки, които са с най-голям ефект върху признатите във финансовите отчети суми. В съответствие с това изменение са променени и ***МСФО 7 „Финансови инструменти - оповестяване“ и МСС 34 „Междинни финансови отчети“.*** Тези изменения влизат в сила за счетоводните периоди, започващи на или след 01 януари 2016 г., но Дружеството ги прилага в настоящия си финансов отчет, което не налага допълнително оповестяване.

Два нови стандарта – ***МСФО 9 „Финансови инструменти“*** и ***МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти"*** са издадени от СМСС през последните години, но все още не са приети за приложение от Европейския съюз. Тези стандарти следва да се прилагат за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018 г., ако и ЕК потвърди приложението им. Направеният анализ на изискванията, заложени в тези стандарти, показа, че е малко вероятно да настъпят съществени промени в отчитането на резултатите на Дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева. С цел по-добра съпоставимост, някои от сравнителните данни от предходната година са рекласифицирани.

2.2. Принцип на действащо предприятие

Дружеството изготвя финансовия си отчет на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дейността ще продължи в обозримо бъдеще. Мнението на Ръководството е, че наличните финансови ресурси са адекватни на оперативните и инвестиционни нужди през 2016 година и принципът на действащо предприятие е напълно приложим.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансови отчети изисква Ръководството да направи приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Преценките на Ръководството се базират на предишен опит и анализ, като се вземат предвид наличните обстоятелства и очакванията за бъдещи събития, но въпреки това реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Достоверността на приблизителните оценки и преценки е обект на редовен преглед от Ръководството. Елементите, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 4.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

3. Управление на финансовите рискове

При осъществяване на основната си дейност, Дружеството е изложено на различни финансови рискове, като пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск, риск от промяна в бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и оперативен риск.

3.1. Пазарен риск

3.1.1. Валутен риск

Дружеството оперира на международния пазар и поради това е изложено на валутен риск, произтичащ от експозициите в различни валути, най-вече по отношение на щатския долар. Валутният риск възниква когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството, и курсът на тази валута не е фиксиран.

3. Управление на финансовите рискове (продължение)

3.1. Пазарен риск (продължение)

3.1.1. Валутен риск (продължение)

Политиката на Дружеството за управление на този риск се изразява в договаряне и ценообразуване на приходите и разходите в една и съща валута, така че да сведе до минимум необходимостта от обмяна при неизгодни курсове. По преценка на Ръководството, в определени случаи с цел застраховка на бъдещите постъпления от клиенти при понижаващ се курс на щатския долар, се използват хеджиращи инструменти (опции). През последните две години не са прилагани такива инструменти.

Общо за 2015 г. постъпленията в щатски долари са в размер на 453 хиляди долара (392 хиляди долара за 2014 г.), от които 350 хиляди долара са получен заем от Бон Марин Юнион, а плащанията – 347 хиляди долара (331 хиляди долара за 2014 г.), основно за обмяна в български лева. Наличието на задължения, деноминирани в щатски долари, към края на периода при повишаващ се курс на тази валута води до нетен резултат от курсови разлики – загуба - на стойност 5 хиляди лева за 2015 г. – 2 хил.лв. (печалба от 2 хил.лв. през 2014 г.). Всички печалби и загуби от курсови разлики са включени в „Други печалби и загуби (нетно)“ на лицевата страна на Отчета за всеобхватния доход. Не са налице печалби и загуби от курсови разлики, отразени в капитала.

Анализът на чувствителността, представен в таблицата по-долу, показва отражението върху нетната печалба (загуба) на Дружеството при промяна в курса на щатския долар с +/- **10%**. Този „процент на чувствителност” е приет от Ръководството при изготвянето на управленските справки за финансовите рискове.

Чувствителност спрямо курса на щатския долар

		2015 г.	**2014 г.**
курс BGN/USD към 31 декември		1.79007	1.60841
Нетна печалба (загуба) - действителни данни		**239**	**117**
Сценарий 1: курс BGN/USD + 10%			
курс BGN/USD		1.9691	1.7693
Нетна печалба (загуба) при Сценарий 1:		**197**	**120**
изменение –	номинално	(42)	3
	в %	(18%)	3%
Сценарий 2: курс BGN/USD - 10%			
курс BGN/USD		1.6111	1.4476
Нетна печалба (загуба) при Сценарий 2:		**281**	**114**
изменение –	номинално	42	(3)
	в %	18%	(3%)

През текущия период нетната доларова експозиция на Дружеството е отрицателна, което води до съществено увеличение на чувствителността. Така направеният анализ на чувствителността е валиден към края на двата представени периода, но не е представителен за изложеността на предприятието на валутен риск в течение на годината.

3.1.2. Ценови риск

Дейността на Дружеството е слабо зависима от промените в цените на горивата, което я излага на несъществен риск по отношение на пазарните ценови равнища. Този риск допълнително се минимизира от Ръководството чрез стратегическо ценообразуване и включване на клаузи за индексиране в договорите.

3. Управление на финансовите рискове (продължение)
3.1. Пазарен риск (продължение)

3.1.3. Риск на лихвените равнища

Дружеството има задължения по кредити, основно към свързани лица, поради което евентуална промяна в пазарните нива на лихвите би рефлектирала върху разходите и бъдещите парични потоци. Лихвоносните активи включват основно наличности на свободни парични средства в разплащателните сметки, поради което приходите от лихви са несъществени. Управлението на лихвения риск се реализира в рамките на Група Бон Марин Холдинг заедно с управлението на ликвидния риск, чрез ефективно пренасочване на средства в рамките на холдинговата структура.

3.2. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Политиката за управление на ликвидността е на групово ниво и осигурява, доколкото е възможно, наличието на достатъчно ликвидност за изпълнение на задължения при нормални и извънредни условия, без това да доведе до неприемливи загуби или увреждане на репутацията на Дружеството.

3.3. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и произтича основно от вземания от клиенти. В доклада на Ръководството този риск е разгледан по-подробно.

Кредитен риск възниква и във връзка с поддържането на паричен ресурс по разплащателни сметки в търговските банки под формата на налично салдо по разплащателни сметки в лева и чуждестранна валута или депозиране на парични средства по срочни депозити. Изборът на банки-контрагенти се извършва от Група Бон Марин Холдинг след обстойно проучване на информацията за финансовата им стабилност.

3.4. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството. Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск така, че да се балансира между недопускането на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите, като се облекчават процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност е подкрепена от въведената система за управление на качеството, която регламентира изпълнението на процесите на всички нива, техния контрол и докладване. Документирането на всички етапи дава възможност за последващи проверки и превантивен контрол с цел отстраняване на възможни грешки и пропуски. Благодарение на въведените процедури се осъществява обратна връзка с клиентите, оценява се качеството на изпълнение на услугите, както и компетентността, нивото на удовлетвореност и мотивация на персонала. Ежегодните одити на тази система показват, че приложението й е успешно.

3.5. Управление на капиталовия риск

Основната цел при управлението на капиталовия риск е обезпечаване възможността на Дружеството да генерира и/или да набира достатъчно средства за оперативната си дейност в прогнозируем времеви интервал и осигуряване на възвращаемост под формата на дивиденти, чиито размер е регулиран спрямо капиталовата структура на Дружеството.

В съответствие с приетите бизнес практики, отношението на капитала спрямо външното финансиране се измерва чрез съотношението между нетния дълг и общия капитал. Нетният дълг представлява разликата между общите заеми (текущи и нетекущи) и парите и паричните еквиваленти, а общият капитал представлява сумата от собствения капитал и нетния дълг.

	31 Декември 2015	31 Декември 2014
Общо пасиви	*4,197*	*1,039*
Пари и парични еквиваленти	*(420)*	*(182)*
Нетен дълг (НД)	3,777	857
Общо собствен капитал (СК)	*264*	*129*
Общ капитал (ОК) = НД + СК	4,041	986
Коефициент на задлъжнялост = НД/ОК	**0.93467**	**0.8692**

Увеличението на коефициента на задлъжнялост е 7,5% и се дължи на нарастване на пасивите през 2015 г. спрямо 2014 г., по-голямата част от които представляват задължения към свързани лица. Към момента на приемане на настоящия отчет, по-голямата част от тези задължения са изплатени.

През 2015 г. са разпределени дивиденти към собствениците в размер на 100 хиляди лева (790 хиляди лева през 2014 г.), като към 31.12.2015 г. всички дивиденти са напълно изплатени.

3.6. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност се оценява въз основа на пазарни критерии, независимо от спецификата на Дружеството, и представлява цената за продажба на актив или прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Ако липсва основен пазар за даден актив, оценката се базира на най-изгодния за този актив/пасив пазар.

При определяне на справедливата стойност на нефинансов актив се отчита способността на пазарните участници да генерират икономически ползи чрез използване на този актив по предназначение или чрез продажбата му на друг пазарен участник, който ще го използва по предназначение.

Пасивите и инструментите на собствения капитал се оценяват по справедлива стойност, като се приема, че прехвърлянето му става на датата на оценяване, без да се погасява задължението, а кредитният риск се запазва след прехвърлянето. При липса на котирана цена за пасива или инструмента на собствения капитал, оценката се извършва от гледна точка на участник, който към датата на оценяването държи идентична позиция като актив и се прилагат други методи: ако не е налице котирана цена за тези пасиви и/или инструменти в качеството им на активи, се използва друга наблюдаема входяща информация, а ако и такава липсва, се прилагат техники като приходен или пазарен подход. По същия начин се процедира и с държаните като активи от Дружеството пасиви и инструменти на собствения капитал.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са справедливите стойности на задълженията за доходи на персонала след напускане. Дисконтовият фактор, използван при определянето на задълженията към персонала при напускане поради пенсиониране и болест, е 2.5%. В случай, че този фактор се различава от допусканията на Ръководството и е 2% или 3%, размерът на тези задължения ще бъде респективно по-висок с 11% или по-нисък с 10%. Подобен ефект би имала промяна в допусканията за ръст на работната заплата: прогнозираният ръст, използван за оценка на задълженията, е 2% за първите 3 години и 1% за останалия период. Ако този процент е с 0,5% по-висок или по-нисък, задълженията в края на периода биха били с 11% повече или с 10% по-малко.

5. Описание на значимите счетоводни политики

5.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначалното оценяване е по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им или при въвеждането им в употреба е 500 лева. В предприятието се прилага линейния метод на амортизация - на база полезния живот на активите, определен от Ръководството на предприятието, както следва:

- Компютърна техника и офис оборудване 2 - 5 години;
- Машини и съоръжения 2 - 5 години;
- Офис обзавеждане и инвентар 2 - 6 години

Остатъчната стойност на активите при изтичане срока на годност е приета за нулева. Преносната им стойност се преразглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. Последващата оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната призната обезценка.

5.2. Нематериални активи

Като такива се отчитат програмните продукти, лицензите за автомобилни превози и разходите, извършени за подобрения на наети активи. Първоначалното им оценяване е по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им. Срокът на лицензите за автомобилни превози е приет за техен полезен живот. Разходите, извършени за подобрения на наетите складови помещения, се амортизират за срока на наемния договор. Амортизацията на програмните продукти е по линейния метод, за срок от 5 години.

5.3. Финансови активи

Депозит, обезпечаващ банкова гаранция за добро изпълнение в полза на контрагент, с падеж януари 2017 г., е представен в баланса като нетекущ финансов актив.

5.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценени по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е по метода на средно-претеглената цена.

5. Описание на значимите счетоводни политики (продължение)

5.5. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Помощ, получена от държавата под формата на прехвърляне на ресурси към предприятие в замяна на минало или бъдеще съответствие с определени условия по отношение на оперативната дейност на предприятието, се определя като ***безвъзмездни средства, предоставени от държавата*** и се представя по справедлива стойност, когато има разумна степен на сигурност, че безвъзмездните средства ще бъдат получени и Дружеството ще изпълни всички свързани с тях изисквания. ***Безвъзмездните средства, свързани с имоти, машини и съоръжения***, се представят в Отчета за финансовото състояние, като с размера им се намалява стойността на активите, придобити с тази помощ. Признаването на тези средства в печалбите и загубите се извършва през целия полезен живот на тези активи чрез намаление на разхода за амортизация на линейна база. Ако са налице получени ***безвъзмездни средства, свързани с приходи***, се представят в Отчета за всеобхватния доход като приход.

5.6. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента и първоначално се оценяват по справедлива стойност. Преките разходи, произтичащи от придобиването или издаването на финансовите активи или пасиви (с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата за периода) се отнасят в увеличение на финансовите активи, респективно в намаление на финансовите пасиви. Преките разходи, отнасящи се непосредствено към придобиването на финансови активи, респективно издаването на финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават незабавно в текущия резултат за периода.

Класификацията на ***недеривативните финансови активи*** е в следните категории: *финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата (загубата) за периода*; *инвестиции, държани до падеж*; *финансови активи на разположение за продажба* и *кредити и вземания*. Тази класификация е в зависимост от характера и целта на финансовите активи и се определя при първоначалното им признаване. Редовната покупка или продажба на финансовите активи се признава и отписва като се използва отчитане на база *датата на търгуване*.

Притежаваните от Дружеството финансови активи се класифицират като *кредити и вземания* - недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията, включително *търговските и други вземания, вземанията от свързани лица и паричните наличности и еквиваленти* първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите, ако такива са налице. При последващата оценка тези финансови активи се отчитат по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективната лихва, намалена със загубите от обезценка. Лихвеният приход се признава по метода на ефективната лихва, освен в случаите на краткосрочни вземания, при които признаването на лихва би било несъществено.

Отписване на финансови активи се отразява само при условие, че договорните права върху паричните потоци от тези активи са изтекли или активът, заедно с произтичащите от това значителни рискове и ползи, е прехвърлен. Ако значителните рискове и ползи не са прехвърлени, нито запазени, но е запазен контрол върху финансовия актив, признаването на финансовия актив е до степента на продължаващото участие в актива. Ако не е запазен контрол, финансовия актив се отписва, а всички права и задължения, възникнали при трансфера, се признават като отделни активи или пасиви. При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата му стойност и сумата на полученото възнаграждение (включително всички получени нови активи минус поетите нови пасиви), както и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати като всеобхватен доход, се отразява в печалбата или загубата за периода.

5. Описание на значимите счетоводни политики (продължение)

5.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите задължения се класифицират като *отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата* или като *други финансови задължения*. За представените периоди задълженията на Дружеството се класифицират като *други финансови задължения* и включват заеми и търговски и други задължения. Последващата им оценка е по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, освен в случаите на текущи задължения, които се отчитат по стойност на възникване, поради несъщественост на лихвените разходи.

Отписване на финансови задължения се отразява когато и само когато това задължение е погасено, т.е. договорното задължение е отпаднало, анулирано или срока му е изтекъл. Разликата между балансовата стойност на задължението (или част от него), което е прекратено или прехвърлено на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в печалбата или загубата.

Дериватив е финансов инструмент, чиято стойност е в зависимост от промените на конкретен лихвен процент, валутен курс или други променливи; не изисква първоначална нетна инвестиция или тя е минимална и се урежда на бъдеща дата. Дружеството не използва в дейността си деривативи.

5.7. Обезценка

Балансовата стойност на ***финансовите активи*** на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансов отчет, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив. Загубата от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност и се признава в отчета за всеобхватния доход.

Балансовите стойности на ***нефинансовите активи*** на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива, която е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през най-близкия период, намалена с преките допълнителни разходи. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата на получаване и се дисконтират до сегашната им стойност.

За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават незабавно в Отчета за всеобхватния доход. Ако след извършена обезценка на актив възстановимата му стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

5. Описание на значимите счетоводни политики (продължение)

5.8. Лизинг

Споразумения, при които лизингодателят предава на лизингополучателя правото да използва актив срещу еднократно или серия от плащания за договорен срок, са лизингови договори. В случаите, в които всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, се прехвърлят върху лизингополучателя, е налице финансов лизинг, а във всички останали случаи – оперативен лизинг. Когато лизинговият договор обхваща както терени, така и постройки, всеки елемент се класифицира поотделно като финансов лизинг или оперативен лизинг, като се взема предвид факта, че терените обикновено са с неограничен икономически живот. Независимо от тази класификация, неотменим лизингов договор е този, който е отменим само в следните случаи:

- с разрешение на лизингодателя;
- при настъпването на далечни непредвидими обстоятелства;
- при сключването на нов лизингов договор за същия или равностоен актив;
- при изплащане от страна на лизингополучателя в началото на договора на допълнителна сума, осигуряваща в голяма степен продължаването на договора

Плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход по линейния метод за целия срок на договора.

5.9. Доходи на персонала

Като доходи на персонала се отчитат трудови възнаграждения, възнаграждения по договори за възлагане, социални надбавки и произтичащите от това нормативно регламентирани социални и здравни осигуровки. В Отчета за всеобхватния доход се признават и неизползваните за съответния период платени отпуски и съответстващите им социални и здравни осигуровки. Дължимите суми за натрупващи се компенсируеми отпуски, заедно със социалните и здравни осигуровки, се представят в Отчета за финансовото състояние като текущи задължения .

Дружеството не управлява пенсионни фондове, но участва в държавен план с дефинирани вноски, които са нормативно регламентирани и се начисляват и изплащат ежемесечно. План с дефинирани вноски е пенсионен план, според който Дружеството внася фиксирани вноски в отделно предприятие и няма правни или конструктивни задължения да внася допълнителни вноски, ако фондът не разполага с достатъчно активи за изплащане на доходите на всички лица, наети на трудов договор през текущия или предходни периоди. Веднъж след като вноските са изплатени, Дружеството няма допълнителни задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

Съгласно българското трудово законодателство, при напускане на служители поради пенсиониране се изплаща обезщетение в зависимост от трудовия стаж. Задълженията за тези обезщетения не са финансирани. Те се включват в Отчета за финансовото състояние по дисконтирана стойност, определена съгласно доклад, изготвен от актюер с нужната квалификация. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се признават в текущата печалба или загуба за периода, а актюерските печалби или загуби се третират като друг всеобхватен доход, неподлежащ впоследствие на рекласифициране в печалбата или загубата.

5.10. Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

5. Описание на значимите счетоводни политики (продължение)

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

5.12. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях.

Приходите включват справедливата стойност на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност и предоставени отстъпки. Признаването им става тогава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно определена, получаването на бъдещи икономически изгоди е възможно и отговарят на критериите за съответната дейност на Дружеството. Размерът на приходите се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите от сделки по предоставяне на услуги, продължаващи през повече от един отчетен период, се признават в зависимост от етапа на завършеност. Според характера на сделките се използват следните методи:

- преглед на извършената работа;
- признаване на частта на извършените до момента услуги като процент от общия очакван обем на услугите.

Междинните и авансови плащания от клиентите, които не отразяват извършени услуги, се представят като задължения по предоставени аванси. Плащанията към доставчици за услуги, чието извършване предстои в следващ отчетен период, се включват в текущите вземания.

При продажба на имоти, машини и съоръжения сумата, получена при продажбата, намалена с балансовата стойност на продадените активи, се включва в *Други доходи*. В това перо се отразяват и отписаните задължения поради изтекла давност.

Другите печалби и загуби включват: печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, загуби от обезценка на финансови активи и приходи от дивиденти. Приход от дивиденти се признава, когато е установено правото за получаването им.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и предоставени заеми. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

5.13. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, Дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Данъчният разход за определен период включва текущия данък върху печалбата и отсрочени данъци. Данъците се признават в печалбата или загубата, като се приспада размера, отнасящ се до позиции, които са признати в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В тези случаи данъците също се признават в друг всеобхватен доход или респективно в собствения капитал.

5. Описание на значимите счетоводни политики (продължение)

5.13. Данъчно облагане и отсрочени данъци (продължение)

Настоящият данък върху доходите се изчислява на база актуалното законодателство към датата на баланса. Позициите, свързани с възстановяеми данъци, периодично се оценяват от Ръководството, като при необходимост се начисляват провизии, изчислени на базата на сумите, които се очаква да бъдат изплатени.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци се признават за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет. Оценката на активите и пасивите по отсрочени данъци е по данъчната ставка, която се очаква да бъде в сила за периода, в който се реализира актива или се урежда пасива.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да възникне бъдеща облагаема печалба, срещу която биха могли да се използват намаляемите временни разлики.

6. Нетекущи активи

6.1. Имоти, машини и съоръжения

`000 BGN

Движение	Машини и оборудване	Офис техника	Ивентар	Общо
Към 01 януари 2014 г.				
Цена на придобиване	*43*	*50*	*16*	*109*
Натрупана амортизация	*(40)*	*(37)*	*(9)*	*(86)*
Нетна балансова стойност	**3**	**13**	**7**	**23**
Движение 2014 година				
Постъпили – цена на придобиване	2	7	4	**13**
Начислена амортизация	*(1)*	*(11)*	*(2)*	*(14)*
Корекция за финансиране		*3*		*3*
Нетна амортизация 2014 г.	(1)	(8)	(2)	**(11)**
Нетна балансова стойност 31.12.2014 г.	**4**	**12**	**9**	**25**
Движение 2015 година				
Постъпили – цена на придобиване	1	9	14	**24**
Отписани	(14)	(25)	(3)	**(42)**
Цена на придобиване към 31.12.2015 г.	***32***	***41***	***31***	***104***
Начислена амортизация	*(1)*	*(11)*	*(3)*	*(15)*
Корекция за финансиране		*3*		*3*
Нетна амортизация 2015 г.	(1)	(8)	(3)	**(12)**
Отписана през 2015 г.	14	25	3	**42**
Натрупана амортизация към 31.12.2015 г.	***(28)***	***(28)***	***(11)***	***(67)***
Нетна балансова стойност 31.12.2015 г.	**4**	**13**	**20**	**37**

6. Нетекущи активи – продължение

6.2. Нематериални активи

`000 BGN

Движение	Лицензи	Софтуер	Общо
Към 01 януари 2014 г.			
Цена на придобиване	*11*	*39*	*50*
Натрупана амортизация	*(5)*	*(12)*	*(17)*
Нетна балансова стойност	**6**	**27**	**33**
Движение 2014 година			
Постъпили – цена на придобиване	2	-	**2**
Начислена амортизация	*(2)*	*(27)*	*(29)*
Корекция за финансиране		*20*	*20*
Нетна амортизация 2014 г.	(2)	(7)	**(9)**
Нетна балансова стойност 31.12.2014 г.	**6**	**20**	**26**
Движение 2015 година			
Постъпили – цена на придобиване	3	-	**3**
Отписани	(4)	-	**(4)**
Цена на придобиване към 31.12.2015 г.	***12***	***39***	***51***
Начислена амортизация	*(4)*	*(27)*	*(31)*
Корекция за финансиране		*20*	*20*
Нетна амортизация 2015 г.	(4)	(7)	**(11)**
Отписана през 2015 г.	4	-	**4**
Натрупана амортизация към 31.12.2015 г.	*(7)*	*(26)*	*(33)*
Нетна балансова стойност 31.12.2015 г.	**5**	**13**	**18**

През 2012 г. Дружеството сключи договор за безвъзмездна финансова помощ №4МС-02-116/27.04.2012 г. по схема „Повишаване на конкурентоспособността чрез подобряване на управлението на бизнес процесите" с Агенцията за малки и средни предприятия. Съгласно условията на този договор Дружеството получи финансиране в размер на 75% от стойността на инвестицията за въвеждане на софтуер за управление на бизнеса и покупка на сървъри и работни компютърни станции. Финансирането беше получено в пълен размер през 2013 г. Съгласно прилаганата от Дружеството счетоводна политика – т. 5.5 по-горе – стойността на активите е намалена с размера на полученото финансиране, а разходите за амортизации на тези активи през настоящия период са намалени с пропорционалната част – 1/5 – от общия размер на финансирането, доколкото срокът на договора за безвъзмездна финансова помощ е за 5 години.

Всички активи, собственост на Дружеството, се използват в дейността му. Не са налице задължения, обезпечавани с активи. Преценката на Ръководството е, че през 2015 г. няма условия за наличие на обезценка.

6.3. Финансови активи

Съгласно подписан договор за интегрирани логистични услуги с Тотал Е&П България е предоставена банкова гаранция за добро изпълнение, обезпечена с депозит на стойност 750 хиляди евро (левова равностойност 1,467 хил.лв.). Срокът на тази гаранция е Януари 2017 г., поради което депозитът е представен в нетекущите активи.

6. Нетекущи активи (продължение)

6.4. Отсрочени данъци

За представените периоди ставката на корпоративния данък е в размер на 10 % върху облагаемата печалба, определена съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Този размер се запазва и за следващия отчетен период.

При определяне на облагаемата печалба на Дружеството за 2015 г. възникват приспадащи се и намаляеми временни разлики, които формират данъчни активи или увеличават, респективно намаляват, стойността на възникналите през предходни периоди. Данъчна загуба не е налице за представените периоди. Всички възникнали отсрочени данъци са отразени в текущата печалба за периода.

`000 BGN	2015 година		2014 година	
Видове временни разлики	**Размер на временната разлика**	**Актив по отсрочени данъци**	**Размер на временната разлика**	**Актив по отсрочени данъци**
Към 01 януари	**90**	**9**	**137**	**14**
Преоценка/обезценка на финансови инструменти – търговски вземания	85	8	110	11
Разлика между данъчна и балансова стойност на амортизируеми активи	(21)	(2)	(8)	0
Провизирани разходи, непризнати за данъчни цели	26	3	35	3
Възникнали (признати) през периода	**(14)**	**(1)**	**(47)**	**(5)**
Отразени в текущия резултат:	***(14)***	***(1)***	***(47)***	***(5)***
Преоценка/обезценка на финансови инструменти– търговски вземания	(24)	(2)	(25)	(3)
Разлика между данъчна и балансова стойност на амортизируеми активи	6	1	(13)	(2)
Провизирани разходи, непризнати за данъчни цели	4	-	(9)	-
Към 31 декември	**76**	**8**	**90**	**9**
Преоценка/обезценка на финансови инструменти– търговски вземания	61	6	85	8
Разлика между данъчна и балансова стойност на амортизируеми активи	(15)	(1)	(21)	(2)
Провизирани разходи, непризнати за данъчни цели	30	3	26	3

7. Текущи активи

`000 BGN	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Материални запаси	**-**	**4**
Търговски и други вземания:	**2,511**	**922**
Вземания от свързани предприятия (т. 17)	36	234
в т.ч. в щатски долари	*-*	*14*
Вземания от клиенти и корабособственици	1,033	621
в т.ч. в щатски долари	*2*	*3*
Предоставени аванси и предплатени разходи за услуги	1,190	27
ДДС за възстановяване	252	36
Надвнесени корпоративен данък и други данъци	-	4
Парични средства и еквиваленти:	**420**	**182**
Общо текущи активи:	**2,931**	**1,108**
В това число експозиция в щатски долари	***205***	***31***
В % от общата сума на текущите активи	*7%*	*3%*
Заключителен курс на оценка на финансовите инструменти съгл. т. 2.4		
USD/BGN	1.79007	1.60841
EUR/BGN	1.95583	

Предплатените разходи за услуги на стойност 1,190 хил.лв. представляват разходите, необходими за стартиране на договора за логистични услуги. Към датата на приемане на настоящия отчет по-голямата част от тези разходи са възстановени от Възложителя по договора.

Балансовата стойност на търговските и други вземания е равна на справедливата им стойност с разумно приближение. Вземанията на Дружеството не са ползвани за обезпечаване на задължения.

Обезценени вземания `000 BGN	2015 г.	2014 г.
Брутен размер на обезценените вземания към 01 януари	**85**	**110**
Начислен разход за обезценка през годината	-	-
Възстановени обезценени вземания	-	-
Отписани обезценени вземания с изтекла давност	(24)	(25)
Брутен размер на обезценените вземания към 31 декември	**61**	**85**
Натрупана обезценка	(61)	(85)
Нетен размер на обезценените вземания към 31 декември	**0**	**0**

Начислената обезценка на вземанията е на база индивидуална преценка от Ръководството след направения възрастов анализ. За 2015 г. не е начислявана обезценка. Към датата на съставяне на настоящия отчет голяма част от вземанията е събрана и не са налице значителни просрочени необезпечени вземания, които да не са обезценени, поради което кредитният риск е минимален.

`000 BGN	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства и еквиваленти	**420**	**182**
Парични средства в лева	76	24
относителен дял от всички парични средства	*18%*	*13%*
в т.ч. по каса и в подотчетни лица	*4*	*1*
в разплащателни сметки	*72*	*23*

7. Текущи активи (продължение)

`000 BGN	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства и еквиваленти (продължение)		
Парични средства в евро	141	144
относителен дял от всички парични средства	*34%*	*79%*
в т.ч. по каса и в подотчетни лица	*2*	*3*
в разплащателни сметки	*139*	*61*
банкова гаранция в полза на контрагент	*-*	*80*
Парични средства в щатски долари	203	14
относителен дял от всички парични средства	*48%*	*8%*
в т.ч. по каса и в подотчетни лица	*1*	*2*
в разплащателни сметки	*202*	*12*
Общо парични средства по каси и в подотчетни лица	*7*	*6*
Общо парични средства по разплащателни сметки	*413*	*96*
Общо блокирани парични средства – банкова гаранция	*-*	*80*

Към края на текущия период не са налице краткосрочни депозити на парични средства, с изключение на тези, посочени в т. 6.3. Валутният риск и анализът на чувствителността са разгледани в т. 3.1 по-горе.

8. Търговски и други задължения

Лихвоносните задължения на Дружеството за представените периоди произтичат от заемите, получени от свързани лица, които са с фиксирана лихва. По-голямата част от тези задължения са погасени към датата на приемане на настоящия отчет, поради което не е необходим анализ на чувствителността по отношение на лихвения риск. Анализ на чувствителността по отношение на пазарния валутен риск е направен в т. 3.1 по-горе.

`000 BGN	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Общо текущи задължения	**874**	**1,028**
Задължения към свързани предприятия (т.17)	230	643
Задължения към доставчици	606	358
в т.ч. в щатски долари	*2*	*-*
Задължения към персонала	9	9
в т.ч. по неизползван отпуск	*9*	*9*
Задължения към осигурителни предприятия	16	13
в т.ч. по неизползван отпуск	*2*	*2*
Задължения за корпоративен данък	10	
Други данъчни задължения	3	5
В това число експозиция в щатски долари	***2***	***-***
В % от общата сума на текущите активи	*0.2%*	*0%*
Нетекущи задължения	**3,306**	**-**
Задължения към свързани предприятия (т.17)	3,306	-
В това число експозиция в щатски долари	***627***	***-***
В % от общата сума на текущите активи	*19%*	*0%*
Заключителен курс на оценка на финансовите инструменти съгл. т. 2.4		
USD/BGN	1.79007	1.60841
EUR/BGN	1.95583	

9. Задължения към персонала след напускане

Настоящата стойност на задълженията към персонала, които ще възникнат при прекратяване на трудовите правоотношения в следствие на пенсиониране или болест е определена въз основа на изчисленията на независим актюер с необходимата квалификация. Тъй като тези задължения не са финансирани, не са налице активи на пенсионни планове.

Демографските допускания се базират на статистическа информация за населението на страната и за служителите на Дружеството. Те са отнесени към структурата на персонала по възраст и пол. При развитието на паричните потоци във времето и определяне на настоящата стойност на задължението са приложени следните финансови допускания:

- Дисконтов процент – 2,5% годишно за целия период на задължението;
- Ръст на заплатите – 2 % годишно за първите три години и 1% за останалия период

Изменение на провизията `000 BGN	2015 година	2014 година
Настояща стойност на задължението към 01 януари	**11**	**11**
Разходи за лихви за периода	-	-
Разходи за текущ стаж за периода	2	2
Разходи за минал трудов стаж	-	(1)
Изплатени обезщетения при пенсиониране	-	-
Актюерска (печалба)/загуба	4	(1)
Настояща стойност на задължението към 31 Декември	**17**	**11**

Съгласно изискванията на променения МСС 19 „Доходи на персонала“, в сила от 01.01.2013 г., актюерската печалба е представена в „Друг всеобхватен доход“.

В точка 4 по-горе е представен анализ на чувствителността за основните актюерски допускания.

Среднопретегленият бъдещ период на задълженията към персонала след напускане, определен от актюера, в зависимост от сумата, която се очаква да бъде изплатена, възлиза на 20 години (18 години през 2014 г.), а матуритетната структура на задължението е представена в таблицата по-долу:

Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	`000 BGN към 31.12.2015 г.	Относителен дял %	`000 BGN към 31.12.2014 г.	Относителен дял %
до 1 година	0	0%	0	0%
над 1 до 5 години	0	0%	0	0%
над 5 до 10 години	0	0%	0	0%
над 10 години	17	100%	11	100%
Общо	**17**	**100%**	**11**	**100%**

10. Приходи от услуги и брутна печалба

`000 BGN

Приходи от услуги и разходи към трети лица	2015 година	2014 година
Приходи от спедиция и претоварни операции	3,271	1,420
Разходи за спедиция и претоварни операции към трети лица	*(3,058)*	*(1,264)*
Брутна печалба от спедиция и претоварни операции	***213***	***137***
Приходи от логистично обслужване	901	1,505
Разходи за логистично обслужване към трети лица	*(359)*	*(725)*
Брутна печалба от логистично обслужване	***542***	***780***
Приходи от складиране	699	310
Разходи за складиране към трети лица	*(482)*	*(188)*
Брутна печалба от складиране	***217***	***122***
Приходи от корабно агентиране	468	143
Разходи за корабно агентиране към трети лица	*(124)*	*(4)*
Брутна печалба от складиране	***344***	***139***
Приходи от други продажби	3	15
Разходи за други продажби към трети лица	*(2)*	*(6)*
Брутна печалба от други продажби	***1***	***9***
Общо приходи от услуги	**5,342**	**3,393**
Общо разходи за услугите към трети лица	*(4,025)*	*(2,195)*
Брутна печалба от услуги	***1,317***	***1,198***

Към края на 2015 г. са начислени приходи от услуги по сделки, стартирали през отчетния период и завършени през 2016 г., на стойност 292 хиляди лева. Размерът им е определен на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по съответните сделки.

11. Разходи за персонал

`000 BGN

	2015 година	2014 година
Заплати и други възнаграждения	(380)	(377)
Допълнителни социални плащания	(12)	(14)
Социални и здравни осигуровки	(62)	(62)
Лични предпазни средства, облекло, медицинско обслужване	(5)	(2)
Квалификация	(1)	(4)
Провизирани обезщетения за отпуски и пенсии	(13)	(11)
Общо разходи за персонал	**(473)**	**(470)**

12. Други оперативни разходи

	`000 BGN	
	2015 година	**2014 година**
Разходи за офиси и складове	(144)	(147)
Разходи за консултации и одит	(110)	(124)
в т.ч.за независим финансов одит	***(4)***	***(4)***
Разходи за автомобили	(67)	(75)
Разходи за товарно оборудване	(52)	(60)
Разходи за ИТ услуги	(51)	(47)
Други административни разходи	(46)	(49)
Разходи за банкови такси и такси по гаранции	(17)	(17)
Разходи за пътувания	(12)	(38)
Разходи за застраховки	(10)	(13)
Разходи за комуникации	(9)	(9)
Разходи за данъци	(3)	(1)
Общо други оперативни разходи	**(521)**	**(580)**

Разходите за наеми на офиси, складове, автомобили и товарно оборудване възлизат на 213 хил.лв. през 2015 г. (233 хил.лв. през 2014 г.)

13. Други доходи, печалби и загуби

През отчетния период не са налице други доходи. За 2014 г. като такива са представени приходите от отписани задължения с изтекла давност на стойност 2 хил.лв.

	`000 BGN	
Други печалби и загуби	**2015 година**	**2014 година**
Печалби от изменение на валутните курсове	14	6
Загуби от изменение на валутните курсове	(19)	(4)
Нетен ефект от изменение на валутните курсове	**(5)**	**2**

14. Финансови разходи

Към датата на отчета лихвоносните активи на Дружеството включват единствено наличностите по разплащателни сметки, поради което не са налице приходи от лихви. Разходите за лихви включват лихвите по заеми, предоставени от свързани лица и са представени в Приложение 17.

15. Разходи за данъци

Компонентите на данъчния разход за отчетния период включват текущ данъчен разход и приход от отсрочени данъци.

	`000 BGN	
Основни компоненти на разхода за данъци:	**2015 година**	**2014 година**
Текущ данък по декларация	(25)	(8)
Приход (разход) по отсрочени данъци	(1)	(5)
Общ данъчен разход	**(26)**	**(13)**
Ефективна данъчна ставка	***9.4%***	***6.3%***

15. Разходи за данъци (продължение)

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка:

		`000 BGN
Равнение на разхода за данъци	**2015 година**	**2014 година**
Счетоводна печалба преди данъци	265	130
Данъчна ставка за съответния период	*10%*	*10%*
1. Теоретична сума на данъка	26	13
2. Постоянни разлики в увеличение (в намаление)	-	-
3. Временни разлики в увеличение (в намаление):	(1)	(5)
Ефект от обезценка на вземания, непризната за данъчни цели	*(2)*	*(3)*
Ефект от разлика между данъчна и балансова стойност на амортизируемите активи	*1*	*(2)*
Резултат: т. 1+т. 2+т. 3 = текущ данък по декларация	**25**	**8**

16. Дивиденти

През 2015 г. е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 100 хиляди лева, изплатени напълно към датата на отчета. Гласуваните през 2014 г. за разпределение дивиденти в размер на 790 хиляди лева също са окончателно изплатени през 2015 г.

17. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Бон Марин Лоджистик ООД е част от икономическата група Бон Марин Холдинг и всички дружества от тази група се явяват свързани лица. Към 31 декември 2015 г. те са:

- ***Бон Марин Холдинг АД***, притежаващ мажоритарните дялове в Бон Марин Лоджистик ООД;
- ***Бон Марин Агенция ООД*** и ***Терминален Оператор ЕООД*** – мажоритарна собственост на Бон Марин Холдинг АД.
- ***Бон Марин Юнион ЕООД и Емил Кайкамджозов*** - мажоритарни собственици на Бон Марин Холдинг АД;
- ***Бон Марин Интернешънъл АД, Бон Марин АД, Фендер ЕООД и Конструктус ООД*** - дъщерни дружества на Бон Марин Юнион ЕООД;
- ***Булконт ООД и Евритинг бът дъ бокс АД*** – асоциирани на Бон Марин Юнион ЕООД дружества;
- ***Лилиели ООД*** – дъщерно ***и Ви Ти Си АД*** - асоциирано - дружества, притежавани от Конструктус ООД;
- ***БМ Чарт ЕООД*** – мажоритарна собственост на Бон Марин Интернешънъл АД;
- ***Хидромарин АД*** – асоциирано дружество на Бон Марин Интернешънъл АД.

Свързани лица са и дружествата, контролирани от управителя на Дружеството – Тихомир Трифонов, който притежава акции и дялове в Санинвест Трейдинг АД и Такс Студио ООД.

Брутното възнаграждение по договор за управление на Дружеството през 2015 г., начислено в полза на управителя е в размер на 57 хиляди лева (54 хиляди лева през 2014 г.), които към датата на настоящия отчет са изплатени напълно. За представените периоди не са налице други съществени сделки между Дружеството и лицата по договор за управление и контрол.

17. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

В хода на обичайната дейност на Дружеството са осъществявани сделки с голяма част от тези дружества, както следва:

`000 BGN

Описание на сделката	Контрагент	2015 г.	2014 г.
Сделки, по които Дружеството е изпълнител		**675**	**1,584**
Спедиторски услуги	Терминален Оператор	97	124
	Бон Марин Агенция ООД	89	233
	Бон Марин Интернешънъл АД	359	1,161
	БМ Чарт ООД	-	7
	Хидромарин АД	6	
Агентийски услуги и комисионни	Ви Ти Си АД	-	6
	Бон Марин Агенция ООД	106	48
	Бон Марин Холдинг АД	18	4
	Бон Марин АД	-	1
Сделки, по които Дружеството е получател		**929**	**561**
Счетоводни, правни и ИТ услуги	Бон Марин Холдинг АД	182	156
Наем на автомобили		104	117
Разходи за услуги по складиране		305	94
Рекламни материали и мероприятия		23	
Наем на офиси	Бон Марин АД	54	85
Офис разходи и банкова гаранция		16	21
Спедиторски услуги и навла	Бон Марин Агенция ООД	26	12
Лихви по заем		12	
Префактурирани разходи		3	2
Спедиторски и транспортни услуги	Терминален оператор ЕООД	137	53
Морски транспорт	Бон Марин Интернешънъл АД	-	2
Лихви по предоставен заем	Бон Марин Юнион ЕООД	14	2
Услуги с влекачи	Ви Ти Си АД	49	17
Лихви по заем	Булконт ООД	3	-
Лихви по заем	Емил Кайкамджозов	1	-

Ръководството декларира, че сделките между Дружеството и свързаните лица са извършвани по пазарни цени и при условия, които не се различават от обичайните. Лихвите по получените заеми са на пазарни нива.

`000 BGN

Текущи вземания от свързани лица	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Вземания по продажби	**36**	**233**
Бон Марин Агенция ООД	6	105
БМ Чарт ООД	-	9
Бон Марин Интернешънъл АД	29	119
Хидромарин АД	1	-
Предоставен краткосрочен заем на служител	**-**	**1**
Общо текущи вземания от свързани лица	**36**	**234**

17. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

`000 BGN

Задължения към свързани лица	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Текущи задължения към свързани лица	**230**	**643**
Бон Марин АД – по доставки	14	28
Терминален Оператор – по доставки	7	14
Бон Марин Холдинг АД – по доставки	162	64
Бон Марин Холдинг АД – за дивидент	-	455
Бон Марин Юнион ЕООД – заем	-	80
Бон Марин Юнион ЕООД – лихви	14	2
Бон Марин Агенция ООД – лихви	12	-
Ви Ти Си АД – по доставки	17	-
Булконт ООД – лихви	3	-
Емил Кайкамджозов – лихви	1	-
Нетекущи задължения към свързани лица	**3,306**	**-**
Бон Марин Юнион ЕООД – заем	1,624	-
Бон Марин Агенция ООД – заем	1,173	-
Булконт ООД – заем	294	-
Емил Кайкамджозов – заем	215	-
Общо задължения към свързани лица	**3,536**	**643**

Към датата на приемане на настоящия отчет заемите, получени от Бон Марин Юнион ЕООД и Емил Кайкамджозов са върнати изцяло, заедно с дължимите лихви.

18. Събития до датата на одобрение на финансовия отчет за публикуване

Не са настъпили събития между края на отчетния период и датата на одобрение за публикуване, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията в настоящия финансов отчет.

03 април 2016 г.

Съставител:

Ваня Трифонова
за Бон Марин Холдинг АД

Управител:

Тихомир Трифонов

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на
Бон Марин Лоджистик ООД
гр. Силистра

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на Бон Марин Лоджистик ООД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на приложимите етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнение на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, с цел да разработим одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Бон Марин Лоджистик ООД към 31 декември 2015 година, както и финансовите резултати от дейността, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него на стр. 1-7. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

03 април 2016 г.
Варна