КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015 г.

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД

Съдържание

	Страница
Консолидиран счетоводен баланс	**2**
Консолидиран отчет за приходите и разходите	**3**
Консолидиран отчет за паричните потоци по прекия метод	**4**
Консолидиран отчет за собствения капитал	**5**
Приложение към консолидиран финансов отчет	**6**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД

ЕИН 202654762 към 31 декември 2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Нематериални активи			**Записан капитал**	**100**	**100**
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	57	77	**Резерви**		
Търговска репутация	20	27	Законови резерви	14	5
Общо за група:	**77**	**104**	**Общо за група:**	**14**	**5**
Дълготрайни материални активи			**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Земи и сгради, в т. ч.:	**216**	**411**	- неразпределена печалба	991	864
- Земи	151	289	**Общо за група:**	**991**	**864**
- Сгради	65	122	**Текуща печалба (загуба)**	**4**	**184**
Машини, производствено оборудване и апаратура	61	95	***Общо за раздел:***	***1 109***	***1 153***
Транспортни средства	141	102	***Провизии и сходни задължения***		
Съоръжения и други	209	38	Провизии за данъци, в т. ч.:	8	4
Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане	10	7	- отсрочни данъци	8	4
Общо за група:	**637**	**653**	***Общо за раздел Б:***	***8***	***4***
Общо за раздел:	***714***	***757***	***Задължения***		
Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	611	505
Материални запаси			до 1 година	392	264
Суровини и материали	10	8	над 1 година	219	241
Продукция и стоки, в т. ч.:	255	328	Получени аванси, в т. ч.:	29	9
- стоки	255	328	до 1 година	29	9
Предоставени аванси	34		Задължения към доставчици, в т. ч.:	145	266
Общо за група:	**299**	**336**	до 1 година	145	266
Вземания			Задължения към свързани лица, в т. ч.:	17	17
Вземания от клиенти и доставчици	165	91	до 1 година	17	17
Други вземания	73	148	Други задължения, в. т. ч.:	65	75
Общо за група:	**238**	**239**	до 1 година	65	75
Парични средства, в т. ч.:	741	717	- към персонала, в т.ч.:	26	28
- в брой	719	714	до 1 година	26	28
- в безсрочни сметки (депозити)	22	3	- осигурителни задължения, в т. ч.:	17	19
Общо за група:	**741**	**717**	до 1 година	17	19
Общо за раздел:	***1 278***	***1 292***	- данъчни задължения, в т. ч.:	22	28
Разходи за бъдещи периоди, в т.ч.	***37***	***39***	до 1 година	22	28
- до 1 година	37	39	***Общо за раздел, в т. ч.:***	***867***	***872***
			до 1 година	648	631
			над 1 година	219	241
			Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	***45***	***59***
			- финансирания	45	59
СУМА НА АКТИВА	2 029	2 088	**СУМА НА ПАСИВА**	2 029	2 088

Дата на съставяне: 28.03.2016 г.

.....

регистриран одитор, отговорен за одита и управител на
"Финанс Одит Консулт 2002" ООД
/Фанка Нонева/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №101 "ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002" ООД

.....

съставил:
"МАРИ-БОР" ЕООД
/Марина Атанасова/

"МАРИ-БОР" ВАРНА ООД

.....

представител на
/Диана Янакиева/

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП ВАРНА АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД

ЕИН 202654762 към 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни	497	513	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6 419	6 623
а) суровини и материали	263	292	б) стоки	6 280	6 527
б) външни услуги	234	221	в) услуги	139	96
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	446	443	4. Други приходи, в т. ч.:	14	42
а) разходи за възнаграждения	373	371	- приходи от финансирания	14	39
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	73	72	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	6 433	6 665
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	154	146	8. Загуба от обичайна дейност		
а) разходи за амортизация и обезценка на	154	146	9. Извънредни приходи	2	9
- разходи за амортизация	154	146	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**6 435**	**6 674**
5. Други разходи, в т. ч.:	5 279	5 281			
а) балансова стойност на продадените активи	5 261	5 260			
Общо разходи за оперативна дейност	**6 376**	**6 383**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи,		22			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	42	65			
а) разходи, свързани с предприятия от групата		5			
Общо финансови разходи (6 + 7)	42	87			
8. Печалба от обичайна дейност	15	195			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**6 418**	**6 470**			
10. Счетоводна печалба	17	204			
11. Разходи за данъци от печалбата	13	20			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	4	184	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**6 435**	**6 674**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**6 435**	**6 674**

Дата на съставяне: 28.03.2016 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №101 "Финанс одит консулт 2002" ООД

.....

регистриран одитор, отговорен за одита и управител
на "Финанс Одит Консулт 2002" ООД
/Фанка Нонева/

"МАРИ-БОР" ВАРНА ЕООД

.....

съставил:
"МАРИ-БОР" ЕООД
/Марина Атанасова/

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД ВАРНА

.....

представител:
/Диана Янакиева/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД

31 декември 2015 г.

ЕИН 202654762 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 234	5 761	**473**	8 775	7 800	**975**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		379	**(379)**		423	**(423)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		48	**(48)**			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		24	**(24)**	108	166	**(58)**
Плащания при разпределения на печалби		2	**(2)**			
Други парични потоци от основната дейност	89	28	**61**	27	18	**9**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**6 323**	**6 242**	**81**	**8 910**	**8 407**	**503**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	8	131	**(123)**		113	**(113)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					10	**(10)**
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					50	**(50)**
Други парични потоци от инвестиционна дейност				50		**50**
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**8**	**131**	**(123)**	**50**	**173**	**(123)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	474	367	**107**	592	823	**(231)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		28	**(28)**		48	**(48)**
Други парични потоци от финансовата дейност		13	**(13)**		10	**(10)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**474**	**408**	**66**	**592**	**881**	**(289)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**6 805**	**6 781**	**24**	**9 552**	**9 461**	**91**
Д. Парични средства в началото на периода			**717**			**626**
Е. Парични средства в края на периода			**741**			**717**

Дата:
28.03.2016 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Финанс Одит Консулт 2002" ООД Варна Рег. №101

.....
регистриран одитор, отговорен за одита и
управител на "Финанс Одит Консулт 2002" ООД
/Фанка Нонева/

"МАРИ-БОР" ООД ВАРНА

.....
съставил:
"МАРИ-БОР" ЕООД
/Марина Атанасова/

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД ВАРНА

.....
представител:
/Диана Янакиева/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД

(хил. лв.) **31 декември 2015 г.** ЕИН 202654762

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ	фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
	1	2	3	4	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	100			5	864		184	**1 153**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**100**			**5**	**864**		**184**	**1 153**
6. Финансов резултат за текущия период							4	**4**
Прехвърляне печалба от предходна година				9	127		(184)	**(48)**
11. Салдо към края на отчетния период	**100**			**14**	**991**		**4**	**1 109**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**100**			**14**	**991**		**4**	**1 109**

Дата: 28.03.2016 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Финанс Одит Консулт 2002" ООД Варна Рег. №101

.....
регистриран одитор, отговорен за одита и управител на
"Финанс Одит Консулт 2002" ООД
/Фанка Нонева/

"МАРИ-БОР" ЕООД ВАРНА

.....
съставил:
"МАРИ-БОР" ЕООД
/Марина Атанасова/

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП ВАРНА АД

.....
представител:
/Диана Янакиева/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД (Дружеството майка) е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията - Търговски регистър с ЕИК 202654762. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. „Цариброд" №45, ет. 4, офис 5.

Дейността на Дружеството майка е Неспециализирано търговско посредничество с разнообразни стоки.

Дейността на дъщерно предприятие Булкомерс-34 ЕООД е търговия на едро с отпадъци и скрап.

Дейността на дъщерно предприятие Булкредо ЕООД е търговия на едро с отпадъци и скрап.

Дейността на дъщерно предприятие Булкредо Инс ЕООД е посредническа дейност при реализиране на услуги на застрахователен брокер.

Дейността на дъщерно предприятие Булхарт Комерс ЕООД е търговия на едро с отпадъци и скрап.

Дейността на дъщерно предприятие Еко Булкредо ЕООД е търговия на едро с отпадъци и скрап.

Дейността на дъщерно предприятие Еко Експерт ЕООД е търговия на едро със скрап и отпадъци.

Дейността на дъщерно предприятие Бултранс Инвест ЕООД е даване под наем и оперативен лизинг на тежкотоварни автомобили, без водач.

Дейността на дъщерно предприятие Реал Кепитъл ЕАД е покупка, строежи и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба и отдаване под наем.

Крайните собственици на Дружеството майка са физически лица, в резултат на което РЕАЛ ИНВЕСТ ГРУП АД не е дъщерно дружество на друго дружество.

Средно списъчният брой на персонала по категории в Групата е:

Управленски персонал	4
Аналитични специалисти	2
Персонал зает с услуги за населението, търговия и охрана	6
Административен персонал	7
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	10
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	3

Професии, неизискващи специална квалификация 21

Консолидираният финансовият отчет на Групата е годишен консолидиран. Същият обхваща периода от 01 януари 2015 г. до 31 декември 2015 г.

Консолидираният финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2014 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 28 март 2016 г. с решение от 28 март 2016 г.

Независимият финансов одит на индивидуалните финансови отчети на Реал Инвест Груп АД и неговите дъщерни дружества и консолидирания финансов отчет на групата е извършен от специализирано одиторско предприятие Финанс Одит Консулт 2002 ООД. Разходът за одит е на стойност 7 хил. лв. с включен ДДС.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Консолидираният финансов отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Групата, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Групата се е съобразила с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Консолидираният финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на консолидирания финансовия отчет, са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Консолидираният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Групата към датата на консолидирания финансов отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия консолидиран финансов отчет.

3.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Групата избира да представя консолидираният отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия консолидиран финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. База за консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Дружеството майка и дъщерните предприятия към 31 декември 2014 г. Дъщерните предприятия са предприятия, при които Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната им политика. Дружеството майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Дъщерните предприятия са с отчетен период, приключваш към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително и нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружествата в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерните предприятия, са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба на дъщерно предприятие, което е придобито или продадено през годината, се признава от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата му.

3.4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Групата, придобити и контролирани от нея, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Групата е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Групата, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Групата извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на консолидирания финансов отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Групата.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в консолидирания отчет за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- права 2 години
- софтуер 2 години

3.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Групата, придобити и притежавани от нея, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Групата е 700 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в консолидирания счетоводен баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в консолидирания отчет за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	3 години
• машини и производствено оборудване	3 години
• транспортни средства	4 години
• стопански инвентар	7 години
• компютри	2 години

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

3.6. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Групата с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Групата определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в консолидирания отчет за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него , пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Групата преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Групата е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови пасиви, държани за търгуване;
- ✓ финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в консолидирания отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Групата.

Финансовите активи се признават датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Групата го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Групата посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието; инвестиции, държани до настъпване на падеж; или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по себестойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в консолидирания отчет за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на акционерите на Групата, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на акционерите.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на консолидирания финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Групата определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиции в материални запаси.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в консолидирания отчет за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството й. Складовите разходи по съхранението, административните разходи,

финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на нормалния капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, изчислена на периодична основа.

3.9. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.10. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийте от емисии са получени при първоначалното емитиране на собствен капитал.

В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценка на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба (загуба) е формирана от текущия финансов резултат, посочен в консолидирания отчет за приходите и разходите.

Задълженията за плащане на дивиденти на акционерите са включени в задълженията на Групата, когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на акционерите преди датата на финансовия отчет.

3.11. Пенсионни и други задължения към персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Групата не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Групата над десет последователни години. Групата е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени във финансовите разходи в консолидирания отчет за приходите и разходите. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в разходи за персонала.

3.12. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Групата. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за преструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки консолидиран финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на консолидирания финансов отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Групата не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

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

3.13. Сделки в чуждестранна валута

Консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Групата.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в консолидирания отчет за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Групата като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.

3.14. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия.
Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Получените разпределени дивиденти се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

Групата отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в консолидирания отчет за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.15. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в консолидирания отчет за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по

отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на консолидирания финансов отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба в консолидирания финансов отчет.
Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на консолидирания финансов отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано в консолидирания финансов отчет.

4. База за консолидация

4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия, включени в консолидацията, е както следва:

		31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	Седалище	**% участие**	**(хил. лв.)**	**% участие**	**(хил. лв.)**
Булкомерс 34 ЕООД	България, Варна, Тодор Димов 6, ет 4	100	5	100	5
Булкредо ЕООД	България, Варна, Вяра 6, вх. А, ап. 28	100	95	100	95
Булкредо Инс ЕООД	България, Варна, Вяра 4, вх. 2, ет. 2	100	5	100	5
Бултранс Инвест ЕООД	България, Варна, Тодор Димов 6, ет 4	100	1	100	1
Булхарт Комерс ЕООД	България, Варна, Цариброд 45, ет. 4	100	-	100	-
Еко Булкредо ЕООД /Ремат България	България, Варна, Цариброд 45, ет. 4	100	10	100	10

ЕООД от 07.03.2016 г./					
Еко Експерт ЕООД	България, Варна, Цариброд 45, ет. 4	100	3	-	-
Реал Кепитъл ЕАД	България, Варна, Цариброд 45, ет. 4	100	50	100	50
Общо			**169**		**166**

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хил.лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи				Амортизации				Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи								
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	в началото	начислен	отписана	в края пер	(4 - 8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	116		2	114	39	19	1	57	57
2. Търговска репутация	34			34	7	7		14	20
Обща сума I :	150	0	2	148	46	26	1	71	77
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Земи	289		*138*	151				0	151
2. Сгради	123		55	68	1	2		3	65
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	167	21	27	161	72	28		100	61
4. Транспортни средства	220	87		307	118	48		166	141
5. Съоръжения и други	143	221	2	362	105	50	2	153	209
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	7	3		10				0	10
Обща сума I I:	*949*	*332*	*222*	*1 059*	*296*	*128*	*2*	*422*	*637*
ОБЩ СБОР (I + II) :	**1 099**	**332**	**224**	**1 207**	**342**	**154**	**3**	**493**	**714**

5.1. Дълготрайни нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост до срока на договорите за наем на Групата е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Ремонти на наети активи	17	26
Общо	**17**	**26**

Превишението на първоначалната стойност на придобиването на Булхарт Комерс ЕООД над справедливата стойност на придобитите нетни активи на стойност 34 хил. лв. е отразено в актива на консолидирания счетоводен баланс като търговска репутация. Групата е приела линейния метод за амортизиране на формиралата се положителна търговска репутация.

Групата няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи за оповестените периоди, включително авансови плащания.

5.2. Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост на Групата е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Земи	4	4
Транспортни средства	139	90
Общо	**143**	**94**

Активите са обезпечение по договори за:
Кредит и издаване на банкови гаранции от Алианц Банк България АД
Инвестиционни кредити за закупуване на транспортни средства от Алианц Банк България АД
Инвестиционен кредит отпуснат от Уникредит Булбанк АД.
Револвиращ кредит отпуснат от Уникредит Булбанк АД

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи на Групата е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Машини	51	22
Съоръжения и други	13	17
Общо	**64**	**39**

Стойността на поетите ангажименти, включително размерът на авансовите плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 г. е 10 хил. лв

5.3. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, при използване на данъчна ставка 10%, и могат да бъдат представени както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.			31 декември 2014 г.		
	Сума на временната разлика	**Отсрочени данъци, признати в собствения капитал**	**Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите**	**Сума на временната разлика**	**Отсрочени данъци, признати в собствения капитал**	**Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите**
Отсрочени данъчни активи:						
Счетоводни амортизации	4		1	4		1
Неизползвани отпуски	3		-	3		-
Слаба капитализация	10		1	-		-
Неизплатени доходи на ФЛ	-		-	3		-
Отписване на вземания	22		2	22		2
			4			**3**
Отсрочени данъчни пасиви:						
Данъчни амортизации	(122)		(12)	(69)		(7)
	(122)		**(12)**	**(69)**		**(7)**
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:			**(8)**			**(4)**

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в консолидирания счетоводен баланс по нетна реализируема стойност, е следната:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	Отчетна стойност	**Нетна реализируема стойност**	**Отчетна стойност**	**Нетна реализируема стойност**
Суровини и материали	10	-	8	-
Стоки	255	-	328	-
Предоставени аванси	34	-	-	-
Общо	**299**	**-**	**336**	**-**

През 2015 г. или 2014 г. нетната реализуема стойност на стоково-материалните запаси не е по-ниска от отчетната им стойност и за същата не е отчитано намаление. Също така не е признавано възстановяване на намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси на Групата не са предоставени в залог като обезпечение на пасиви.

7. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Търговски вземания	165	-	91	-
Общо	**165**	**-**	**91**	**-**

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

8. Други вземания

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Корпоративен данък за възстановяване	4	-	6	-
Данък върху добавената стойност за възстановяване	31	-	33	-
Финансиране проект	-	-	71	-
Присъдени вземания	38	-	38	-
Общо	**73**	**-**	**148**	**-**

Финансиранията на Групата са получени във връзка с подписване на договор за безвъзмездна финансова помощ № ESF 2303-03-02023 за изпълнение на проект BG051PO001-2.3.03-0459-C0001 "Подобряване условията на труд, чрез изготвяне на анализ на състоянието и внедряване на система за управление на безопасността и здравето при работа OHSAS 18001:2007". Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси", съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Проектът е на стойност 120 653.50 лева със 100 % гарант, от които 20.25% кръстосано финансиране. Предвижда се да окаже положително въздействие върху 52 души, служители на групата.

9. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Парични средства :		
- в брой	719	714
- в безсрочни сметки	22	3
Общо	**741**	**717**

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди на Групата са формирани от разсрочени разходи за застраховки и разходи по проекти. В тях са включени и непризнатите финансови разходи за бъдещи периоди за лихви по пучени инвестиционни банкови заеми.

Разходите за бъдещи периоди на Групата могат да се представят по следния начин:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Нетекущи (дългосрочни):		
1. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- лихви по банков кредит	1	2
	1	**2**
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- Застраховки ДМА	12	12
- Смяна на статут на земя	23	23
	35	**35**
2. Финансови разходи за бъдещи периоди:		
- лихви по банков кредит	1	2
	1	**2**
	36	**37**
	37	**39**

11. Собствен капитал
11.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството майка се състои от 100 000 на брой обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството майка.

		(броя)
	2015 г.	**2014 г.**
Издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	100 000	100 000
- издадени през годината		
Акции, издадени и напълно платени към 31 декември	**100 000**	**100 000**

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

	31 декември 2015 г.		**31 декември 2014 г.**	
	Брой акции	**%**	**Брой акции**	**%**
Боян Георгиев Вълчев	50 000	50	50 000	50
Диана Георгиева Вълчева-Янакиева	50 000	50	50 000	50
	100 000	**100**	**100 000**	**100**

11.2. Резерви

		(хил. лв.)
	31 декември 2015 г.	**31 декември 2014 г.**
Законови резерви	14	5
	14	**5**

Законовите резерви на Групата са формирани в резултат на отделени 10% от печалбата на основание чл. 246, ал. 2 от Търговския закон.

12. Задължения

Справедливата стойност на дългосрочните задължения на Групата е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на консолидирания счетоводен баланс чрез използването на метода на ефективния лихвен процент. В консолидирания отчет за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните задължения, тъй като в консолидирания счетоводния баланс на Групата те са отразени по амортизируема стойност.

Не са представени справедливи стойности на текущите задължения, тъй като поради краткосрочния им характер Ръководството на Групата счита, че стойностите, по които те са представени в консолидирания счетоводен баланс, отразяват тяхната справедлива стойност.

12.1. Задължения към финансови предприятия

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
„АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ" АД				
- Инвестиционен кредит	27	57	12	26
- Рамков договор за кредит и банкови гаранции-овърдрафт	204	-	200	-
- Оборотни средства	49	-	-	-
Уникредит Булбанк АД				
- Инвестиционен кредит	52	162	52	215
- Револвиращ кредит	60	-	-	-
Общо	**392**	**219**	**264**	**241**

Описание на сключените договори към 31.12.2015 г.

Рамков договор за отпускане на кредити и издаване на банкови гаранции – ОВЪРДРАФТ

- Име на кредитора - АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
- Договор от дата – 17.12.2012 г.
- Размер 215 хил.лв
- Анекс от 08.10.2015 г.
- Лихвен процент - банката начислява лихва върху усвоената и неиздължена част от съответния кредит, в размер на сбора от тримесечния Софибор за съответния период, плюс надбавка от 5.5 пункта надбавка, но не по –малко от 7.2% годишно.
- Падеж :
- - 25.09.2016 - снижение на лимита до 154хил.лв
- - 25.10.2016 - снижение на лимита до 103хил.лв
- - 25.11.2016 - снижение на лимита до 51хил.лв
- - 25.12.2016 – пълно издължаване с опция за още 1 пъти по 12 месеца
- Обезпечение – ипотека върхи поземлени имоти, залог по реда на ЗОЗ върху МПС, поръчителство и залог върху вземания по сметките на Булкредо ЕООД в банката.
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит- инвестиционен

- Име на кредитора - АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
- Договор от дата – 10.05.2013 г.
- Лихвен процент - 3 мес. SOFIBOR+5.7 пункта/минимум 7%/
- Падеж- 25.04.2018 г.
- Погасителен план – 58 вноски по 844.00 лв и последна вноска от 823 лв.+ лихви
- Обезпечение – залог на новозакупеното транспортно средство и залог върху настоящи и бъдещи вземания по разплащателни сметки
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит – инвестиционен

- Име на кредитора – Уникредит Булбанк АД
- Договор от дата – 27.11.2014 г.

- Лихвен процент – 3 месечен SOFIBOR +4.5% пункта
- Усвояване:
  - Подлимит 1 – 19.12.2014 г.
  - Подлимит 2 – 19.06.2015 г.
- Падеж – 20.01.2020 г.
- Погасителен план:
  - Подлимит 1 - 61 вноски по 4380 лв. и една последна в размер на 4820 лв.
  - Подлимит 2 – 55 вноски по 2140 лв. и една последна в размер на 2300 лв.
- Обезпечение - ипотека върху недвижим имот, находящ се в гр. Добрич
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит – револвиращ кредит
- Име на кредитора – Уникредит Булбанк АД
- Номер договор - №861
- Договор от дата – 10.11.2015 г.
- Падеж – 20.10.2016 г.
- Лихвен процент – БЛП + 4.3% пункта
- Обезпечение – ипотека върху недвижим имот, находящ се в гр. Добрич
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит – оборотни средства
- Име на кредитора - АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
- Номер на договора - №44295
- Договор от дата – 03.11.2015 г.
- Падеж – 29.01.2016 г.
- Размер 60 хил.лв.
- Обезпечение – съгласно договор за учредяване на залог върху вземане по реда на Закона за особените залози – залог върху вземанията от „Стомана Индъстри“ АД, „Хефти Метълс“ ЕООД и „Блек Сий Метал Къмпани“ ЕАД
- Валута, в която се извършват плашанията - лева

Описание на сключените договори към 31.12.2014 г.

Рамков договор за отпускане на кредити и издаване на банкови гаранции – ОВЪРДРАФТ
- Име на кредитора - АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
- Договор от дата – 17.12.2012 г.
- Размер 215 хил.лв
- Анекс от 17.11.2014 г.
- Лихвен процент- банката начислява лихва върху усвоената и неиздължена част от съответния кредит, в размер на сбора от тримесечния Софибор за съответния период, плюс надбавка от 5.5 пункта надбавка, но не по –малко от 7.2% годишно.
- Падеж :
- - 25.09.2015 - снижение на лимита до 150хил.лв
- - 25.10.2015 - снижение на лимита до 100хил.лв
- - 25.11.2015 - снижение на лимита до 50хил.лв
- - 25.12.2015 – пълно издължаване с опция за още 2 пъти по 12 месеца

- Обезпечение – ипотека върхи поземлени имоти, залог по реда на ЗОЗ върху МПС, поръчителство и залог върху вземания по сметките на Булкредо ЕООД в банката.
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит- инвестиционен
- Име на кредитора - АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД
- Договор от дата – 10.05.2013 г.
- Лихвен процент - 3 мес. SOFIBOR+5.7 пункта/минимум 7%/
- Падеж- 25.04.2018 г.
- Погасителен план – 58 вноски по 844.00 лв и последна вноска от 823 лв.+ лихви
- Обезпечение – залог на новозакупеното транспортно средство и залог върху настоящи и бъдещи вземания по разплащателни сметки
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

Договор за банков кредит – инвестиционен
- Име на кредитора – Уникредит Булбанк АД
- Договор от дата – 27.11.2014 г.
- Лихвен процент – 3 месечен SOFIBOR +4.5% пункта
- Усвояване:
  - Подлимит 1 – 19.12.2014 г.
  - Подлимит 2 – 19.06.2015 г.
- Падеж – 20.01.2020 г.
- Погасителен план:
  - Подлимит 1 - 61 вноски по 4380 лв. и една последна в размер на 4820 лв.
  - Подлимит 2 – 55 вноски по 2140 лв. и една последна в размер на 2300 лв.
- Обезпечение- ипотека върху недвижим имот, находящ се в гр. Добрич
- Валута, в която се извършват плащанията - лева

12.2. Получени аванси

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Аванси	29	-	9	-
Общо	**29**	**-**	**9**	**-**

12.3. Задължения към доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	**Над 1 година**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Търговски задължения	145	-	266	-
Общо	**145**	**-**	**266**	**-**

12.4. Други задължения

12.4.1. Задължения към персонала

Задълженията на Групата към персонала за заплати и неизползвани отпуски, включени в консолидирания Счетоводен баланс, се състоят от следните суми:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	23	-	26	-
Задължения за неизползвани отпуски	3	-	2	-
Общо	**26**	**-**	**28**	**-**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2015 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати и неизпозлвани отпуски към датата на консолидирания Счетоводен баланс.

12.4.2. Осигурителни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за осигуровки за заплати	17	-	19	-
Общо	**17**	**-**	**19**	**-**

12.4.3. Данъчни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за корпоративен данък	5	-	8	-
Задължения за данък върху добавената стойност	1	-	1	-
Данък в/у доходите на ФЛ	16	-	19	-
Общо	**22**	**-**	**28**	**-**

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

13.1. Финансирания

Финансиранията на Групата са получени във връзка с подписване на договор за безвъзмездна финансова помощ № ESF 2303-03-02023 за изпълнение на проект BG051PO001-2.3.03-0459-C0001 "Подобряване условията на труд, чрез изготвяне на анализ на състоянието и внедряване на система за управление на безопасността и здравето при

работа OHSAS 18001:2007". Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси", съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Проектът е на стойност 120 653.50 лева със 100 % гарант, от които 20.25% кръстосано финансиране. Предвижда се да окаже положително въздействие върху 52 души, служители на групата.

Същите могат да бъдат класифицирани по следния начин:

(хил. лв.)

	31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Финансирания	45	-	59	-
Общо	**45**	**-**	**59**	**-**

14. Приходи от продажби

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Приходи от продажба на стоки	6 280	6 527
Пруходи от продажба на услуги	139	96
Общо	**6 419**	**6 623**

15. Други приходи

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Приходи от финансирания	14	39
Приходи от продажба на м-ли	-	3
Общо	**14**	**42**

16. Разходи за суровини и материали

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Ел.енергия	17	17
Вода	1	-
Работно облекло	4	10
Канцеларски материали	4	8
Гориво-смазочни материали	127	161
Резервни части	31	22
Активи под стойностен праг	13	4
Спомагателни материали	38	38
Разходи за автомобил	-	1
Консумативи	14	13
Автомобилни гуми	7	7

Строителни материали	3	2
Рекламни материали	2	6
Други разходи за материали	2	3
Общо	**263**	**292**

17. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Консултантски услуги	4	-
Одит	7	7
Комуникации (интернет, наети линии, пощ. услуги)	15	15
Съдебни и правни услуги	2	4
Наеми	83	91
Застраховки	16	13
Ремонти	20	10
Обслужване на автомобил	4	7
Реклама	2	1
Транспортни услуги	11	15
Такси	7	8
Абонамент	6	6
Охрана	3	2
Куриерски и пощенски	1	-
Разходи за изработка	1	-
Счетоводно обслужване	4	5
Административни услуги	-	1
Разходи по европейски проект	-	20
Премия ИУМПС	5	-
Други разходи за външни услуги	43	16
Общо	**234**	**221**

18. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати	373	369
Разходи по неизползвани отпуски	-	2
Разходи за осигуровки	73	72
Общо	**446**	**443**

19. Други разходи

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Глоби и неустойки	-	1
Командировки	2	1
Данъци	5	2
Отписани активи	1	-
Обезщетение по КТ	-	1
Балансова ст-ст на продадените активи	5 261	5 260
Други	10	15
Общо	**5 279**	**5 280**

20. Разходи от обезценка на финансови активи

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Разходи от обезценка на вземания	-	22
Общо	**-**	**22**

21. Разходи за лихви и други финансови разходи

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви по получени банкови заеми	29	38
Разходи за лихви по получени търговски заеми	-	5
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	13	22
Общо	**42**	**65**

22. Извънредни приходи

(хил. лв.)

	2015 г.	2014 г.
Извънредни приходи:		
Застрахователни обезщетения	2	7
Други извънредни приходи	-	2
Общо	**2**	**9**

23. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват мажоритарен акционер, ключов управленски и административен персонал на Групата и други свързани лица, описани по-долу.

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

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Задължения**

(хил. лв.)

		31 декември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	Вид на сделката	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Други свързани лица:					
Екстрийм България ЕООД	-получен заем	-	-	-	-
	-пкупки	17	-	17	-
Общо		**17**	**-**	**17**	**-**

24. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Групата би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Групата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

24.1. Валутен риск

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

24.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2015 г. Групата е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

24.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Групата предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

24.4. Кредитен риск

Групата редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

24.5. Ликвиден риск

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Групата в договорените срокове. При определени случаи Групата използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

25. Събития след датата на Баланса

Не са възникнали коригиращи събития между датата на съставяне на консолидирания счетоводен баланс и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет с изключение на:

Дата: 28.03.2016 г.

гр. Варна

Представляващ: .....
/Д. Вълчева - Янакиева/

Съставител: .....
/Марина Атанасова/