Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.17. Приходи

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

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на

стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Дружеството отчита приходи от строителна дейност. Предприятието приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на

база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които се посочват в Отчета за приходите и разходите.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

3.21. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят

дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискавнията на СС 19 "Доходи на персонала" на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа (Приложение 12).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез

бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.23. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3.24. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат едноличният собственик на капитала; предприятията, в които той упражняват контрол или значително влияние;

предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.25. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.27. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори:
  - ✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност.
  - ✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че предприятието е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.28. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;

- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "БАЛКАНФЕРРО" ЕООД
към 31.12.2015 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	12			12			12	12			12			12	
Обща за група I:	12			12			12	12			12			12	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	19		14	5			5	2	1	2	1			1	4
- сгради	19		14	5			5	2	1	2	1			1	4
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	156	2	12	146			146	141	8	9	140			140	6
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	276	17	7	286			286	155	50	2	203			203	83
- Транспортни средства	217	4		221			221	114	40		154			154	67
- Стопански инвентар	59	13	7	65			65	41	10	2	49			49	16
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		4	4												
Обща за група II:	451	23	37	437			437	298	59	13	344			344	93
III. Отсрочени данъци	9	12	5	16			16								16
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	472	35	42	465			465	310	59	13	356			356	109

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезният живот на дълготрайните материални и нематериални активи е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Среден полезен живот (години)	
	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи:		
Сгради и конструкции	25 години	25 години
Съоръжения	25 години	25 години
Машини и оборудване	от 3 до 4 години	от 3 до 4 години
Компютърна техника	2 години	2 години
Автомобили	4 години	4 години
Стопански инвентар	от 6 до 7 години	от 6 до 7 години

През 2015 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Към края на текущия отчетен период по договори за финансов лизинг дружеството е получило следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Транспортни средства	75	48	75	67

Към 31.12.2015 г. задълженията по договорите за финансов лизинг са в размер на 20 хил.лв. (Приложение 11). Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг към края на текущия отчетен период са отразени 1 хил.лв. (Приложение 9).

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост: автомобили, други транспортни средства и недвижими имоти.

Към края на текущия и предходния отчетен период „Балканферро“ ЕООД няма предоставени аванси за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи.

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Отчетна стойност
Машини и оборудване	133 хил. лв.
Автомобили	56 хил. лв.
Компютри и стопански инвентар	25 хил. лв.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2015 г.	Данъчен ефект към 31.12.2015 г.	Временна р-ка към 31.12.2014 г.	Данъчен ефект към 31.12.2014 г.
I. Отсрочени данъчни активи	169	16	90	9
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	10	1	3	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	6		8	1
3. Обезценка на вземания	122	12	61	6
4. Данъчна загуба	13	1		
5. Начислени доходи на физически лица	18	2	18	2
II. Отсрочени данъчни пасиви	5		5	
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5		5	
Отсрочени данъци, нето	164	16	85	9

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2015	Възникнали през годината	Признати през годината	Временна разлика на 31 декември 2015
Общо намаляеми временни разлики:	90	124	(45)	169
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	3	7		10
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	8	5	(7)	6
3. Обезценка на вземания	61	81	(20)	122
4. Данъчна загуба		13		13
5. Начислени доходи на физически лица	18	18	(18)	18
Общо облагаеми временни разлики:	5			5
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5			5

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2015	Възникнал през годината	Признат през годината	Данъчен ефект на 31 декември 2015
Отсрочени данъчни активи:	9	12	(5)	16
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране		1		1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1		(1)	
3. Обезценка на вземания	6	8	(2)	12
4. Данъчна загуба		1		1
5. Начислени доходи на физически лица	2	2	(2)	2

6. Материални запаси

Няма ограничения върху правото на собственост на материалните запаси, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

През текущия и предходния отчетен период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	455	699
- свързани лица (Приложение 18)	8	69
Вземания от подотчетни лица	4	
Други краткосрочни вземания		2
Общо	459	701

7.1. Обезценка на вземания

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	577	122	455	760	61	699
- свързани лица	9	1	8	85	16	69
Общо	577	122	455	760	61	699

7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	61	63
Признати/ реинтегрирани обезценки на вземания	20	20
Начислена обезценка през периода	81	18
Обезценка в края на периода	122	61

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	17	
Парични средства по текущи разплащателни сметки	26	33
Общо	43	33

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			10	12
Общо			10	12
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори		1	1	2
- банкови комисионни			1	1
Общо		1	2	3

10. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дялове, по 100 лева всеки един.

Към 31.12.2015 година участието в дружествения капитал е както следва:

Собственик	Процент от капитала	Участие в капитала в хил. лв.
Пламен Иванов Тодоров	100	5
Общо:	100	5

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти (2014 г.: 170 хил.лв.).

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	30	
- до 1 година	30	
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.	20	55
- до 1 година	20	35
Задължения към доставчици	214	447
Задължения към персонала, в т.ч.:	50	48
- начислени компенсируеми отпуски	5	7
Осигурителни задължения, в т.ч.:	13	11
- за компенсируеми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	62	41
- корпоративен данък		10
- данък върху добавената стойност	58	26
- данък върху доходите на физическите лица	4	4
Други задължения	11	12
Общо	400	614

Като други краткосрочни задължения са представени задълженията към застрахователи по застрахователни полици, задължения към подотчетни лица и удръжки на персонала.

Получените заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума хил. лв.	Падеж	Текущ период хил.лв.	Предходен период хил.лв.
Банкови заеми - овърдрафт				
лева	100	09.09.2016	30	

12. Провизии, условни активи и условни задължения

В счетоводния баланс като провизии са представени провизиите за пенсии.
Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	3	2
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	7	1
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	10	3

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна дейност	207	624
Производствена дейност	42	897
Търговска дейност	45	125
Услуги ремонт	910	869
Консултантски	1	7
Наеми		8
Общо	1205	2530

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	23	36
Отписани задължения	1	2
Получени обезщетения	11	2
Продажба на отпадъчни материали	2	6
Други	8	4
Общо	45	50

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2015 г. са 475 хил.лв.

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	192	573
- основни суровини	133	518
- горива и енергия	33	33
- охрана на труда	7	10
- резервни части	10	8
- храна по наредба 11	4	
- други	5	4
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	205	590
- подизпълнители	113	455
- разходи за транспорт	23	46
- наеми	29	23
- консултантски услуги	2	21
- застраховки	14	16
- разходи за комуникации	8	8
- граждански договори	1	7
- данъци и такси	3	3
- текуща поддръжка	8	4
- други	4	7
3. Други разходи, в т.ч.:	172	275
- разходи за командировки	112	136
- балансова стойност на продадени активи	57	136
- обучение кадри	1	1
- други	2	2

Към 31.12.2015 г. неизплатените разходи са 193 хил.лв.

15. Доходи на персонала

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Управител по ДУК	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	28	38
2.1.Специалисти с ръководни функции	1	
2.2 Специалисти	2	2
2.3 Техници и приложни специалисти	3	3
2.4 Помощен адмистративен персонал		1
2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	2
2.6 Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	18	27
2.7 Машинни оператори и монтажници	2	2
2.8 Професии, неизискващи специална квалификация	1	1
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	566	631
- на административния персонал	351	358
4. Разходи за осигуровки	67	79
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	60	51
- провизии за пенсии	10	3
6. Задължения към осигурителни организации	13	11

През текущата година са изплатени обезщетения в размер на 1 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск и 1 хил.лв. за оставане без работа.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	3	6
2. Отрицателни валутни разлики		3
3. Други финансови разходи	5	7
Общо	8	16

17. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	(81)	315
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		32
Разходи, непризнати за данъчни цели	191	142
Приходи, непризнати за данъчни цели	123	159
Корпоративен данък		30
Текущ разход за данък		30
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(8)	1
Разходи за данъци от печалбата	(8)	31

18. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

„Тре Стелле" ООД – общ контрол
„Сдружение Джибал" ДЗЗД – общ контрол
ДЗЗД „Консорциум Балкан" - общ контрол

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН"	7	221
	7	221

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

Вземания от свързани лица	Текущ период	Предходен период
ДЗЗД "КОНСОРЦИУМ БАЛКАН", в т.ч.:	8	69
- продажба на стоки и услуги	8	69
"ТРЕ СТЕЛЛЕ" ООД, в т.ч.:	1	16
- продажба на стоки и услуги	1	16
	9	85

19. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	(81)	315
а/ от дейността	(73)	331
б/ от финансови операции	(8)	(16)
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	(73)	284
3. Относителен дял на собствения капитал - %	43.21	38.42
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	56.79	61.58
5. Обща ликвидност – коефициент	1.50	1.39
6. Бърза ликвидност – коефициент	1.26	1.24
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.10	0.06
8. Финансова независимост – коефициент	0.76	0.62
9. Задлъжнялост - коефициент	1.31	1.60
10. Рентабилност на приходите от продажби - %		11.23
11. Рентабилност на собствения капитал - %		73.77
12. Ефективност на разходите – коефициент	0.94	1.13
13. Ефективност на приходите – коефициент	1.06	0.87

През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

20. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от едноличния собственик на капитала на "Балканферро" ЕООД на 16.03.2016 г. с решение от 16.03.2016 г.