ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2015

АКТИВИ	Бел.	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3,1	1 921	2 035
Нематериални активи	3,2	16	21
Отсрочени данъци		9	7
Общо нетекущи активи		**1 946**	**2 063**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	5	75	49
Материални запаси	6	1 453	1 521
Парични средства	7	98	83
Вземания от свързани лица	4	3	45
Общо текущи активи		**1 629**	**1 698**
ОБЩО АКТИВИ		**3 575**	**3 761**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Пасиви			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	11.1	133	419
Задължения към финансови предприятия	11.2	445	539
Търговски и други задължения	11.3	163	149
Задължения към персонала	11.4	103	64
Общо текущи задължения		**844**	**1 171**
Собствен капитал			
Основен капитал	8	400	400
Резерви	9	40	40
Неразпределена печалба	10	2 291	2 150
Общо собствен капитал		**2 731**	**2 590**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**3 575**	**3 761**

Приложението от стр. 5 до стр. 24 е неразделна част от финансовия отчет.
Годишният отчет е приет от Съвета на директорите на 23.02.2015 за издаване и е подписан от негово име от:

Съставител: (Катя Ангелова)

Ръководител: (Ефстратиос Йоану)

23 Февруари 2016

МАТИОС АД

Заверен съгласно одиторски доклад:

(Регистриран одитор Даринка Игнатова, Диплом № 0377)

0377 Дарина Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината завършваща на 31 Декември 2015

	Бел.	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи	12,1	5 279	4 702
Други доходи от дейността, нетно	12,2	27	13
Изменение на запасите от продукция и незав. производство		(15)	(232)
Разходи за суровини и материали	13	(2 020)	(1 861)
Разходи за външни услуги	14	(1 598)	(1 182)
Разходи за персонала	15	(1 043)	(821)
Разходи за амортизации	3	(163)	(254)
Отчетна стойност на продадените стоки		(281)	(289)
Печалба от оперативна дейност		**186**	**76**
Финансови приходи / разходи, нетно	16	(47)	(52)
Печалба преди данък		**139**	**24**
Разход за данък върху печалбата	17	2	(1)
Нетна печалба за годината		**141**	**23**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**141**	**23**

		2015 BGN	2014 BGN
Доход на акция	18	**0,35**	**0,06**

Приложението от стр. 5 до стр. 24 е неразделна част от финансовия отчет.

Годишният отчет е приет от Съвета на директорите на 23.02.2016 за издаване и е подписан от негово име от:

Съставител: (Катя Зашева)

Ръководител: (Ефстратиос Йоану)

23 Февруари 2016

МАТИОС АД

Заверен съгласно одиторски доклад:

(Регистриран одитор Деринка Игнатова, Диплом № 0377)

0377 Деринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

по прекия метод

за годината завършваща на 31 Декември 2015

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични потоци, свързани с клиенти	3 520	2 986
Парични потоци, свързани с доставчици	(2 461)	(2 152)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(1 002)	(795)
Парични потоци, свързани с лихви по операт. заеми, банк. такси и др.	(42)	(49)
Парични потоци, свързани с положителни/отриц. курсови разлики	(4)	(3)
Други парични потоци от оперативна дейност	140	153
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**151**	**140**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дългосрочни активи	(42)	(46)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(42)**	**(46)**
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от заеми	(94)	(94)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(94)**	**(94)**
Изменение на паричните средства през периода	**15**	
Парични средства в началото на периода	**83**	**83**
Парични средства в края на периода	**98**	**83**

Приложението от стр. 5 до стр. 24 е неразделна част от финансовия отчет.

Годишният отчет е приет от Съвета на директорите на 23.02.2016 за издаване и е подписан от негово име от:

Съставител: (Катя Балчева)

Ръководител: (Ефстратиос Йоану)

23 Февруари 2016

МАТИОС АД

Заверен съгласно одиторски доклад:

(Регистриран одитор Даринка Игнатова, Диплом № 0377)

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината завършваща на 31 Декември 2015

	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 Януари 2014	**400**	**40**	**2 127**	**2 567**
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	23	23
Салдо към 31 Декември 2014	**400**	**40**	**2 150**	**2 590**
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	141	141
Салдо към 31 Декември 2015	**400**	**40**	**2 291**	**2 731**

Приложението от стр. 5 до стр. 24 е неразделна част от финансовия отчет.

Годишният отчет е приет от Съвета на директорите на 23.02.2016 за издаване и е подписан от негово име от:

Съставител: (Катя Башева)

Ръководител: (Ефстратиос Йоану)

МАТИОС АД

23 Февруари 2016

Заверен съгласно одиторски доклад:

(Регистриран одитор Даринка Игнатова, Диплом № 0377)

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2015

1.Форма на управление и основна дейност

Матиос АД е акционерно дружество, вписано в търговския регистър по ф. дело №8462/2004 на Софийски градски съд и ф. дело 800/2005 на Русенски окръжен съд. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Дупница, ул. Никола Малашевски 9, Република България.

Дружеството се управлява от 3-членен съвет на директорите и представлява от Изпълнителен директор.

Предметът на дейност на дружеството е производство на декоративни облицовки и продажба на собствена продукция,стоки и услуги.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 23.02.2016 г.

Ръководството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2.Описание на значимите счетоводни политики

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Матиос АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2015 г. – приет от ЕК от 01.02.2015 г.).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.02.2015 г.).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.01.2015 г.).
- Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт).
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приет от ЕК).

- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).
- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК)

2.2 Функционална валута

Финансовият отчет е изготвен в български лева (BGN), наречена функционална валута и валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго не е изрично указано.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е необходимо смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.4 Използване на приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финасовия отчет в съответствие с МСФА изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4.1 Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са:

- *на повтаряща се база,* получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг, финансовите активи на разположение и за продажба; а други
- *на неповтаряща се база* – нетекущи активи, държани за продажба.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са (пазарния и приходния подход)

Дружеството следва да прилага справедлива стойност за оценка на повтаряема база за финансови активи на разположение за продажба и респективно на неповтаряема – нетекущи активи, държани за продажба

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2 .

2.5 Принцип за действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. От анализа на данните във финансовия отчет е видно, че дружеството е в стабилно финансово състояние и няма причина през следващата година и в бъдеще да не бъде действащо предприятие.

2.6 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката, отрицателни и положителни курсови разлики се отчитат в Отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска народна банка към датата на счетоводния баланс. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в Отчета за всеобхватния доход.

2.7 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по стойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е.цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от имоти, машини и съоръжения се начисляват текущо като разход за поддръжка се признават за разход за периода, в който са направени.

Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Когато балансовата стойност на даден дълготраен актив е по-висока от възстановимата му стойност, дълготрайният актив се обезценява до неговата възстановима стойност.

Дружеството е приело стойностен праг за признаване на ДМА - 700 лв.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойността при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

2.8 Амортизация

Дружеството използва линеен метод за амортизация на имотите, машините и съоръженията (бел. № 3). Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането.

Полезният живот на основните групи активи, определен от ръководството след преглед на полезния живот към 31.12.2015 г. е както следва:

	2015 години	2014 години
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини	3,3	3,3
Автомобили	4	4

Товарни автомобили	10	10
Стопански инвентар	6,7	6,7
Компютърна техника	2	2

Определените срокове на полезен живот на имоти, машини и съоръжения се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират от месеца, следващ датата, когато са придобити, а вътрешно създадени активи се амортизират от месеца, следващ датата, когато са въведени в употреба.

2.9 Нематериални активи

Активите се оценяват първоначално по цена на придобиване. Нематериалните активи се признават, ако в бъдеще е възможно да се получи икономическа изгода, което е в следствие от притежанието на актива и стойността на актива може да бъде оценена достоверно.

След първоначално признаване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, минус натрупана амортизация и загуби от обезценки. Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния си живот чрез използване на линейния метод, както следва :

	2015 години	2014 години
Софтуер	2	2
Патенти и др. авторски и операт. права и услуги	25	25
Други нематериални активи	10	10

2.10 Инвестиции

Дружеството не притежава инвестиции по смисъла на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия, МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

2.11 Материални запаси

Основни компоненти на материалните запаси са готова продукция, стоки и материали (бел. № 6). Оценяват се по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд, и съответната част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на преизчислен обем производство спрямо базова единица продукт.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност), изчислена на периодична основа - месечно.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Има учреден залог върху материални запаси на дружеството с балансова стойност 750 хил.лв.

2.12 Търговски и други вземания

Търговските вземания (бел. № 5).се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Обезценката на вземанията се начисляват чрез съответна кореспондентна коективна сметка за всеки вид вземане към статия „Други доходи/загуби от дейността" на лицевата страна на Отчета за всеобхватния доход.

Несъбираемите вземания се признават за разход в периода, в който бъдат установени (бел. № 5).

Има учреден залог върху всички настоящи, бъдещи и условни вземания на Дружеството в размер до размера на банков кредит по договор за кредит № 228/2007, произтичащи от всички банкови сметки открити при банката-кредитор.

2.13 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 Декември 2015 г. Паричните средства на дружеството се формират от парични средства в каса и банка, съответно в лева и чуждестранна валута. Паричните средства в банки са по разплащателни и депозитни сметки (бел. № 7). Дружеството няма блокирани парични средства.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

2.14 Заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси първоначално се признават и оценяват по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират. Текущите задължения не се дисконтират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

Нетекущите и текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015.

2.15 Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономическите изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.16 Доходи на персонала

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 доходите 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.

Компенсируеми отпуски

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 на база брутното възнаграждение за последният месец, в който работниците /служителите са отработили най-малко 10 работни дни.

Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащането на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в Матиос АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда(КТ), член 222 параграф 3 и КТД. Съобразно тези нормативни и фирмени разпоредби, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение. Обезщетението е в размер на четири брутни заплати, ако трудовия стаж е до шест години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет години. Към всяка дата на отчета за финансовото състояние, ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи платими при текущо ниво на възнагражденията

2.17 Данъци върху доходите

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За предходната година размерът на корпоративния данък е бил 10 %.

Данъците върху печалбата се изчисляват върху резултата за годината и отчитат отсрочените данъци. Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци върху печалбата отразяват нетния данъчен ефект от временните разлики между балансовата стойност на активите и задълженията за целите на финансовите отчети и сумите за данъчни цели. За определяне на размера на активите и пасивите от отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по който предприятието очаква, към датата на изготвяне на баланса, да се възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

2.18 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет всички служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горе изброени лица, се третират като свързани лица (бел. № 4 и 19).

2.19 Финансови инструменти

2.19.1 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава финансовите активи в Отчета за финансовото състояние на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.
Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса . Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за доходите, към „финансови (разходи)/приходи, нетно".

На датата на всеки финансов отчет дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.19.2 Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен 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. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.20 Условни активи и пасиви

Условните пасиви и активи не се признават във финансовите отчети. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи и входящи парични потоци и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

2.21 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят(бел. № 12).

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията, стоките и материалите преминат у купувача, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането им от страна на клиента. Аналогично е признаването и при продажба на други материални активи.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи се включват в отчета за дохода, когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по предоставени заеми и други вземания, депозити с инвестиционна цел.

Те се представят нетно с финансовите разходи на лицевата страна на отчета за дохода. Лихвеният приход се признава както се начислява и включва в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като също се представят нетно към " финансови приходи / разходи ".

2.22 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви(бел. № 13-17).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за дохода, когато възникнат, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми. Те се представят нетно с финансовите разходи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.23 Финансово управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове при осъществяване на дейността си, а именно:

Кредитен риск - рискът насрещната страна да не изплати задълженията си, се следи от дружеството чрез вътрешни правила за контрол на приходите и разходите, клаузи за условия на плащане и неустойки в договорите с контрагенти, и, когато е целесъобразно, обезпечения.

Дружеството прилага политика на 100% обезценка на трудно събираемите вземания, ако е минала най-малко една година от срока на изискуемост, след анализ към края на всеки отчетен период.

Ликвиден риск - възниква от евентуалното времево разминаване на договорените и реалните падежи на паричните активи и задълженията. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Валутен риск – възниква по повод на сделките в чуждестранна валута, които дружеството осъществява в хода на обичайната си дейност/бел.16/

Лихвен риск – възниква по повод на ползваните от дружеството банкови кредити и вероятността от увеличаване на лихвените проценти, респективно разходите за лихви по кредитите.

Отчет за финансовото състояние

3. Нетекущи активи

3.1 Имоти, машини и съоръжения

2014, BGN'000	Земи	Сгради	Машини	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Активи в процес на изграждане	ОБЩО
Отчетна ст-ст към 1.01.2014	149	863	1 029	1 147	275	280	0	3 743
Натрупана амортизация към 1.01.2014	0	(125)	(926)	(147)	(124)	(178)	0	(1 500)
Балансова стойност към 1.01.2014	**149**	**738**	**103**	**1 000**	**151**	**102**	**0**	**2 243**
Новопридобити през 2014			16	14		4	11	45
Отписани през 2014						(3)		(3)
Амортизация за 2014		(35)	(96)	(47)	(39)	(34)		(251)
Амортизация отписани ДМА 2014						1		1
Балансова стойност към 31.12.2014	**149**	**703**	**23**	**967**	**112**	**70**	**11**	**2 035**

2015, BGN'000	Земи	Сгради	Машини	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Активи в процес на изграждане	ОБЩО
Отчетна ст-ст към 1.01.2015	149	863	1 045	1 161	275	281	11	3 785
Натрупана амортизация към 1.01.2015	0	(160)	(1 022)	(194)	(163)	(211)	0	(1 750)
Балансова стойност към 1.01.2015	**149**	**703**	**23**	**967**	**112**	**70**	**11**	**2 035**
Новопридобити през 2015			10	13	18	14		55
Отписани през 2015							(11)	(11)
Амортизация за 2015		(35)	(12)	(46)	(32)	(33)		(158)
Амортизация отписани ДМА 2015								0
Балансова стойност към 31.12.2015	**149**	**668**	**21**	**934**	**98**	**51**	**0**	**1 921**
Отчетна стойност към 31.12.2015	149	863	1 055	1 174	293	295	0	3 829
Натрупана амортизация към 31.12.2015	0	(195)	(1 034)	(240)	(195)	(244)	0	(1 908)
Балансова стойност към 31.12.2015	**149**	**668**	**21**	**934**	**98**	**51**	**0**	**1 921**

Комисия от технически специалисти от дружеството е направила преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 Обезценка на активи. На база на този преглед ръководството е определило, че към 31.12.2015 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

3.2 Нематериални активи

2014, BGN'000	Права	Други НА	Активи в процес на изграждане	ОБЩО
Отчетна ст-ст към 1.01.2014	11	3		14
Натрупана амортизация към 1.01.2014	(2)	(3)		(5)
Балансова стойност към 1.01.2014	**9**	**0**	**0**	**9**
Новопридобити		15		15
Отписани				0
Амортизация за 2014	(1)	(2)		(3)
Балансова стойност към 31.12.2014	**8**	**13**	**0**	**21**

2015, BGN'000	Права	Други НА	Активи в процес на изграждан е	ОБЩО
Отчетна ст-ст към 1.01.2015	11	18	0	29
Натрупана амортизация към 1.01.2015	(3)	(5)	0	(8)
Балансова стойност към 1.01.2015	**8**	**13**	**0**	**21**
Новопридобити				0
Отписани				0
Амортизация за 2015		(5)		(5)
Балансова стойност към 31.12.2015	**8**	**8**	**0**	**16**
Отчетна стойност към 31.12.2015	11	18	0	29
Натрупана амортизация към 31.12.2015	(3)	(10)	0	(13)
Балансова стойност към 31.12.2015	**8**	**8**	**0**	**16**

Ръководството счита, че няма условия за обезценка на балансова стойност на нематериалните активи на дружеството.

4. *Вземания от свързани лица*

Към края на отчетния период дружеството има вземания от свързано лице ИКМ КЪМПАНИ ЕООД както следва:

	2015 BGN`000	2014 BGN`000
ИКМ КЪМПАНИ ЕООД	3	45
ОБЩО	**3**	**45**

По повод на вземанията от свързани лица дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни.

5. Търговски и други вземания, нетно

Търговските вземания включват вземания от търговски контрагенти (клиенти и доставчици, вземания по повод предоставени гаранции за наети активи и разходи за бъдещи отчетни периоди), данъци за възстановяване.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Вземания от търговски контрагенти	37	38
Съдебни и присъдени вземания	7	-
Данъци за възстановяване	31	11
ОБЩО	**75**	**49**

5.1 Към 31 Декември дружеството има следните вземания от търговски контрагенти:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	7	12
Предоставени аванси на доставчици	2	6
Депозити в търговски дружества	6	7
Предплатени разходи за бъд.оперативна дейност	22	13
ОБЩО	**37**	**38**

Дружеството прилага гъвкава политика по повод на търговските си вземания. За голямата част от клиентите е възприета политика на незабавно плащане, за редовните клиенти кредитният период е между 30 и 60 дни, предмет на индивидуална договореност. Максималният кредитен период, след който търговските вземания подлежат на анализ с цел определяне на условия за обезценка е 365 дни. Към 31 Декември търговските вземания, на които не е прилагана обезценка са в размер на 7 хил. лв. и са със следната възрастова стурктура:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
до 30 дни	3	8
от 31 до 60 дни	-	-
от 61 до 90 дни	-	1
от 91 до 120 дни	2	-
Над 120 дни	2	3
ОБЩО	**7**	**12**

Към 31 Декември Дружеството има необезценени вземания с изтекъл срок в размер на 2 хил.лева.

Предоставените депозити в размер на 6 хил. лв. са за наети активи и гаранции за плащане по регулярни доставки.

Разходите за бъдещи периоди са за банкови такси – 2 хил. лева, застраховки – 6 хил.лева, наеми – 13 хил.лева и абонаменти – 1 хил.лева.

5.2 Данъците за възстановяване са данък добавена стойност за м. 12.2015 г. и авансови вноски данък печалба по ЗКПО за 2011 г.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Дънък добавена стойност за възстановяване	20	-
Други данъци за възстановяване	11	11
ОБЩО	**31**	**11**

6. Материални запаси

Дружеството поддържа материални запаси и резервни части на склад в количество осигуряващо нормалното протичане на производствения процес.

Към датата на финансовия отчет комисия от специалисти в дружеството прави преглед на наличните материални запаси, както следва:

- Преглед на отчетната стойност на материалните запаси и сравнението й с нетната реализируема стойност, за да бъде направена преценка дали същите се нуждаят от отчитане на обезценка във финансовия отчет. В резултат на прегледа е установено, че няма условия за обезценка до нетната реализируема стойност.
- Преглед на материалните запаси от гледна точка на залежалост и възможност за употреба. Дружеството поддържа на склад материали и специфични резевни части за челна и тилова пристанищна техника. При направения преглед е установено, че няма условия за брак и обезценка на залежали материални запаси.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Основни и спомагателни материали	965	1028
Продукция	440	455
Стоки	48	38
ОБЩО	**1453**	**1521**

Най-съществената част от материалните запази са материалите – основни и опаковъчни - за производството и матриците за отливане на продуктите.

7. Парични средства

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични средства в национална валута	71	39
Парични средства в чуждестранна валута /в хил.лева/	27	44
ОБЩО	**98**	**83**

Наличните към 31.12.2015 г. парични средства в банкови сметки са в разплащателни и депозитни сметки в лева и евро и са олихвявани при лихвени равнища от 0.01 до 0.02 % на годишна база.

8. Основен капитал

Матиос АД е регистрирано в Търговския регистър като акционерно дружество. Към 31.12.2015 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 400 000 лв. и е равен на 400 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка.

Собственици на капитала са както следва:

1. Матиос Рефракторис АД, Гърция –	99,9975 % от капитала	(399 990 броя акции)
2. Физически лица –	0,0025 % от капитала	(10 броя акции)

9. Резерви

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Законови резерви	40	40
ОБЩО	**40**	**40**

10. Неразпределена печалба

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Неразпределена печалба 2009	153	153
Неразпределена печалба 2010	2456	2456
Непокрита загуба 2011	(459)	(482)
Неразпределена печалба 2014	0	23
Финансов резултат 2015	141	0
Общо неразпределена печалба	**2291**	**2150**

С решение на Общото събрание на акционерите от 01.07.2015 г. реализираната печалба за 2014 г. е отнесена изцяло за покриване на загубата от 2011 г.

11. Текущи задължения

11.1 Задължения към свързани лица

Към края на отчетния период дружеството има задължения към свързаното лице Матиос Рефракторис АД. Те са в лева, безлихвени, от търговски сделки по покупка на материали за производството, форми, стоки и услуги и наеми на производствено оборудване.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Матиос Рефракторис АД	133	419
ОБЩО	133	419

11.2 Задължения към финансови предприятия

Размер на кредита - **239 500 Евро**;
Предназначение – за оборотни средства;
Лихва – годишна базова банкова лихва плюс 1 %;
Главница – издължаване на месечни вноски съгласно погасителен план;
Обезпечение – корпоративна гаранция, предоставена от Дружеството-майка и особен залог на материални запаси и вземания на Дружеството (Приложение т. 2.11 и т. 2.12);
Падеж – **15.10.2016 г.**

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Кредит за оборотни средства	445	539
ОБЩО	**445**	**539**

11.3 Търговски и други задължения

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Задължения към доставчици	137	80
Клиенти по аванси	4	2
Данъчни задължения	20	16
Други краткосрочни задължения	2	51
ОБЩО	**163**	**149**

Към 31 декември дружеството има текущи задължения към следните доставчици за материали за производството, транспортни услуги, наеми:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
DALKAFIKI IOAN MARIA	14	6
ШЕНКЕР ЕООД	14	3
ДУРОПАК ТРАКИЯ АД	10	-
БЕЛПАК ООД	36	28
СТРОЙ ЦЕМ ООД		15
КДК - ТЕРМ ЕООД	6	3
ЧЕЗ БЪЛГАРИЯ	9	4
ТИМБЪР ХАУС ООД	9	2
ДРУГИ	39	19
ОБЩО	137	80

Данъчните задължения са за данъци върху доходите, изплатени на физически лица през 2015 и данъци върху разходите по ЗКПО.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Данъци ДФЛ	14	12
Корпоративни данъци по ЗКПО	6	4
ОБЩО	**20**	**16**

Другите задължения са: задължения за доставки - 1 хил.лева. и задължения по застраховане – 1 хил.лева.

11.4 Задължения към персонала

В частта задължения към персонала са отчетени:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Възнаграждения на персонала	47	31
Компенсируеми отпуски	35	17
Задължения към социалното осигуряване	21	16
ОБЩО	**103**	**64**

Към датата на отчета за финансовото състояние ръководството на Дружеството е определило приблизително потенциалните разходи, платими при освобождаване на персонала, поради пенсиониране през следващите пет години на 0 хил. лева (2014: 0 хил. лева). Изчисляването на размера на тези задължения предполага участие на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета. Към настоящия момент дружеството не използва помощта на актюери, поради което по преценка на ръководството на Дружеството формираната стойност на потенциалните разходи не може да се определи като надеждна. Затова в отчета за финансовото състояние на Дружеството не са признати провизии за плащания при пенсиониране.

Отчет за всеобхватния доход

12. Приходи

12.1 Приходи от продажби

В отчета за всеобхватния доход за 2015 г. приходите от обичайната дейност на дружеството са представени както следва:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от продажба на продукция	4661	4126
Приходи от продажба на стоки	336	343
Приходи от продажба на услуги	282	233
ОБЩО	**5279**	**4702**

12.2 Други доходи от дейността, нетно

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи от финансирания от правителството/ЕСФ		11
Приходи от застрахователни обезщетения	13	-
Други приходи	14	2
ОБЩО	**27**	**13**

Другите приходи са: отписани задължения с изтекъл давностен срок 11 хил. лева, продадени отпадъци от производствената дейност 1 хил. лева и обезщетения по съдебни решения 2 хил. лева.

За 2015 г. дружеството е извършило следните разходи за дейността:

13. Разходи за суровини и материали

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Основни материали	(1 239)	(1 017)
Спомагателни м-ли и резервни части	(781)	(844)
ОБЩО	**(2 020)**	**(1 861)**

14. Разходи за външни услуги

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Реклама, промоции, консултации, хонорари	(94)	(34)
Електричество,газ,вода	(145)	(129)
Разходи за телекомуникации и куриер	(8)	(10)
Наеми	(932)	(597)
Разходи по автомобили и пътувания	(33)	(25)
Консумативи офиси	(4)	(4)
Транспортни и други разходи по продажби	(257)	(211)
Други административни разходи	(125)	(172)
ОБЩО	**(1 598)**	**(1 182)**

15.Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения включват и възнагражденията на управленския персонал, които са предмет на анализа в т. 19.3.

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Разходи за възнаграждения	(876)	(694)
Разходи за социални осигуровки	(132)	(99)
Разходи за компенсируеми отпуски	(35)	(17)
Разходи за възнагражд. по проекти,финансирани от ЕСФ	-	(11)
ОБЩО	**(1 043)**	**(821)**

Към 31 Декември числеността на персонала по трудови и приравнени правоотношения е 92, а за 2014 г. е 88.

16. Финансови приходи (разходи)

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Разходи за лихви	(34)	(40)
Банкови такси и комисионни	(9)	(9)
Нетна печалба/загуба от сделки в чужда валута	(4)	(3)
Финансови приходи/разходи (нетно)	**(47)**	**(52)**

17. Разходи за данъци

Дружеството приключва 2015 г. с положителен финансов резултат преди данъци – 139 хил. лева. След преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели дружеството има нулев резултат за данъчни цели поради пренасяне на данъчни загуби от предходни периоди.

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Данъчни временни разлики	2	(1)
ОБЩО	**2**	**(1)**

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба за периода е както следва:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Печалба преди данъци	139	24
Данъчни временни разлики	2	(1)
Печалба след данъци	**141**	**23**

След изчисляване на нетния ефект от нововъзникналите данъчни временни разлики за 2015 г. и обратното проявление на данъчните временни разлики от предишни отчетни периоди дружеството отчита 2 хил.лева увеличение на активите по отсрочени данъци за текущата година.

BGN'000	Амортизации и активи	Отпуски и пенсии	Доходи ФЛ	Слаба капитализ.	Несъбираеми вземания	ОБЩО
Към 01 Януари 2014	**2**	**1**	**2**	**1**	**2**	**8**
Отчетени като приход/разход в отчета за всеобхватния доход						
- в нетна печалба за годината		1			(2)	(1)
- в друг всеобхватен доход						0
Към 31 Декември 2014	**2**	**2**	**2**	**1**	**0**	**7**
Отчетени като приход/разход в отчета за всеобхватния доход						
- в нетна печалба за годината		2				2
- в друг всеобхватен доход						0
Към 31 Декември 2015	**2**	**4**	**2**	**1**	**0**	**9**

18. Доходност на акция

18.1 Основен доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като е разделен нетният доход, приписван на акционерите, на средно претеглените брой на акциите в обръщение през годината.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е както следва:

	2015	**2014**
	BGN	*BGN*
Нетна печалба/(загуба) за разпределене	140 775	22 908
Среднопретеглен брой акции	400 000	400 000
Основен доход на акция (лева за акция)	**0.35**	**0.06**

18.2 Нетна стойност на акция

Нетната стойност на една акция се изчислява, като се раздели собствения капитал на средно претеглените брой акции:

	2015	**2014**
Собствен капитал, хил.лв.	2 731	2 590
Среднопретеглен брой акции	400 000	400 000
Нетна стойност на акция, лева	**6.83**	**6.48**

19. Свързани лица

19.1 Вид свързаност

Матиос Рефракторис АД, Гърция - *дружество - майка.*
ИКМ Кампани ЕООД – *дружество, контролирано от ключов управленски персонал.*
Матиос ГмбХ, Германия – *дружество, контролирано от мажоритарен собственик на капитала.*

19.2 Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица не се извършват при специални условия.

Свързано лице	*Вид сделка*	***2015*** *BGN'000*	***2014*** *BGN'000*
Дружество - майка	продажба на продукция	4 239	3 702
Дружество - майка	продажба на стоки	56	92
Дружество - майка	продажба на услуги	265	221
Дружество - майка	продажба на материали	47	21
Дружество - майка	продажба на активи	-	2
Дружество - майка	покупка на активи	-	23
Дружество - майка	покупка на материали	539	718
Дружество - майка	покупка на стоки	182	165
Дружество - майка	покупка на услуги	968	580
Дружество под общ контрол	продажба на продукция	9	-
Дружество под общ контрол	продажба на услуги	5	-
Дружество под общ контрол	продажба на продукция	224	281
Дружество под общ контрол	продажба на стоки	16	18
Дружество под общ контрол	продажба на услуги	2	2

Задълженията към свързани лица към датата на отчета са към Матиос Рефракторис АД, а вземанията от свързани лица са от ИКМ Кумпани ЕООД и са както следва:

	2015 BGN'000	***2014*** BGN'000
Вземания от свързани лица	3	45
Задължения към свързани лица	133	419

19.3 Сделки с ключов управленски персонал

	2015 BGN'000	***2014*** BGN'000
Заплати	(201)	(211)
Социални осигуровки	(11)	(10)
ОБЩО	**(212)**	**(221)**

20. Финансово управление на риска

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории :

Финансови активи, към 31 Декември 2015	Кредити и вземания BGN'000	Общо BGN'000
Търговски вземания и други	22	22
Търговски вземания от свързани лица	3	3
Парични средства и еквиваленти	98	98
ОБЩО	**123**	**123**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2015	Други финанс.пасиви BGN'000	Общо BGN'000
Банкови заеми	445	445
Търговски задължения към свързани лица	133	133
Търговски задължения и други	144	144
ОБЩО	**722**	**722**

Финансови активи, към 31 Декември 2014	Кредити и вземания BGN'000	Общо BGN'000
Търговски вземания и други	25	25
Търговски вземания от свързани лица	45	45
Парични средства и еквиваленти	83	83
ОБЩО	**153**	**153**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2014	Други финанс.пасиви BGN'000	Общо BGN'000
Банкови заеми	539	539
Търговски задължения към свързани лица	419	419
Търговски задължения и други	133	133
ОБЩО	**1091**	**1091**

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния и външния пазар, но не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са в български лева и ЕВРО, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Данните от таблиците по-долу ни показват структурата на финансовите активи и финансовите пасиви по видове валути:

Финансови активи, към 31 Декември 2015	EUR BGN'000	BGN BGN'000	Общо BGN'000
Търговски вземания и други		22	22
Търтовски вземания от свързани лица		3	3
Парични средства и еквиваленти	27	71	98
ОБЩО	**27**	**96**	**123**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2015	EUR BGN'000	BGN BGN'000	Общо BGN'000
Банкови заеми	445		445
Търговски задължения към свързани лица	133		133
Търговски задължения и други	14	130	144
ОБЩО	**592**	**130**	**722**

Финансови активи, към 31 Декември 2014	EUR BGN'000	BGN BGN'000	Общо BGN'000
Търговски вземания и други	1	24	25
Търтовски вземания от свързани лица		45	45
Парични средства и еквиваленти	44	39	83
ОБЩО	**45**	**108**	**153**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2014	EUR BGN'000	BGN BGN'000	Общо BGN'000
Банкови заеми	539		539
Търговски задължения към свързани лица	419		419
Търговски задължения и други	16	117	133
ОБЩО	**974**	**117**	**1091**

б.Ценови риск

Минимизиране на ценовия риск по отношение на суровините мениджмънта постига, като поддържа алтернативни източници на доставка за голяма част от тях. Все пак за малка часто от материалите съществува риск от повишение на цените, защото са специфично производство, за което няма адекватни заместители. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

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

Кредитен риск

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

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

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията по продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане или в брой в момента на продажбата.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта счетоводният отдел ежеседмично представя на търговския мениджмънт подробен отчет за извършените продажби , постъпилите плащания и неплатените фактури с падежни дати.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Ежеседмично счетоводният отдел информира мениджмънта за нововъзникналите задължения и следи падежите на плащанията, анализира фактическите и прогнозните парични потоци по периоди, следи за поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Финансови активи, към 31 Декември 2015	до 1 мес.	1-3 м	3-12 м	над 12 м	Без матуритет	Общо
Търговски вземания	16				6	22
Търговски вземания от свързани лица	3					3
Парични средства и еквиваленти					98	98
ОБЩО	**19**	**0**	**0**	**0**	**104**	**123**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2015	до 1 мес.	1-3 м	3-12 м	над 12 м	Без матуритет	Общо
Банкови заеми			445			445
Търговски задължения към свързани лица					133	133
Търговски задължения и други	143	1				144
ОБЩО	**143**	**1**	**445**	**0**	**133**	**722**

Финансови активи, към 31 Декември 2014	до 1 мес.	1-3 м	3-12 м	над 12 м	Без матуритет	Общо
Търговски вземания	18				7	25
Търговски вземания от свързани лица	45					45
Парични средства и еквиваленти					83	83
ОБЩО	**63**	**0**	**0**	**0**	**90**	**153**

Финансови пасиви, към 31 Декември 2014	до 1 мес.	1-3 м	3-12 м	над 12 м	Без матуритет	Общо
Банкови заеми			539			539
Търговски задължения към свързани лица					419	419
Търговски задължения и други	104	28	1			133
ОБЩО	**104**	**28**	**540**	**0**	**419**	**1091**

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Изходящите парични потоци за 2015 г. са изложени на лихвен риск от ползване на банков заем в евро, който се олихвява с базовия годишен лихвен процент плюс надбавка.

За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

към 31 Декември 2015	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	36		87	123
Финансови пасиви	277	445		722

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

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

Лихвената чувствителност към 31.12.2015 г. спрямо промените в лихвените проценти, при предположение, че лихвеният процент в BGL би се увеличил с 1% (100 пункта) и ако се игнорира влиянието на останалите променливи величини, печалбата след данъчно облагане за годината, респ. собственият капитал, би била със 7 х. лв. по-ниска. При реципрочна промяна, намаление с 1% (100 пункта) , ефектът върху нетната печалба, и респ. собствения капитал, би бил увеличение със същата сума.

Към 31.12.2014 г. финансовите активи и пасиви на дружеството са както е показано в таблицата.

към 31 Декември 2014	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	80		73	153
Финансови пасиви	504	539	48	1091

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар директните сделки между страните. Особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно -погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчет за финансово състояние по пазарна стойност (инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

Не са извършвани Прехвърляния между ниво 1, 2 и 3.

21. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.	844	1 171
Заеми от банки	445	539
Задължения към свързани предприятия	133	419
Парични средства и парични еквиваленти	(98)	(83)
Нетен дългов капитал	**746**	**1 088**
Общо собствен капитал	2 731	2 590
Общо капитал	3 477	3 678
Съотношение на задлъжнялост	0.21	0.30

22. Събития след датата на финансовия отчет

Няма настъпили събития след датата на финансовия отчет.

23 Февруари 2016

Изготвил .....
(Катя Башева)

МАТИОС АД

Ръководител .....
(Ефстратиос Йоану)