

Годишен доклад за дейността  
Доклад на независимия одитор  
Финансов отчет

НА „ТЕРЕМ-ЦАР САМУИЛ” ЕООД

31 декември 2013 г.

## Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Отчет за финансовото състояние	8
Отчет за всеобхватния доход	10
Отчет за промените в собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12
Пояснения към финансовия отчет	13

## Годишен доклад за дейността 2013 г.

Докладът за дейността на „Терем-Цар Самуил” ЕООД е изготвен в съответствие на разпоредбите на чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон /ТЗ/ и представлява констатации и анализи на финансовото състояние на Дружеството, както и друга съществена информация за дейността и резултатите от нея през 2013 г.

### 1. Обща информация за Дружеството

„Терем-Цар Самуил” ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Софийски окръжен съд по ф.д. 705/2004 и е пререгистрирано през 2008 г. в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 131288789.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: гр. Костенец, ул. „Хан Исперих” 1.

Основният предмет на дейност на „Терем-Цар Самуил” ЕООД е :

- Утилизация на боеприпаси
- Производство на промишлени експлозиви
- Производство на боеприпаси и учебни изделия
- Производство на средства за механизация

Основният капитал на Дружеството се състои от 1 497 550 на брой дялове с номинална стойност в размер на 1 лев за дял.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Терем” ЕАД - гр.София

Дружеството се представлява и управлява от инж. Марин Иванов Иванов, а от 21.02.2014 г. от инж. Георги Тодоров Иванов.

### 2. Производствена програма

Изпълнението на производствената програма за 2013 година е както следва:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	2013 година		
			Бизнес план	Отчет	%
1	2	3	4	5	6
1.	Стокова продукция	хил.лв.	1 727	767	44,41
1.1.	Специална продукция	хил.лв.	1 427	374	26,21
	- други фирми	хил.лв.	1 377	308	22,37

	- за МО	хил.лв.	50	66	132,00
1.2.	Гражданска продукция	хил.лв.	300	393	131.00
2.	Приходи от продажби	хил.лв.	1 727	732	42,39
3.	Финансов резултат	хил.лв.	60	/450/	
4.	Рентабилност на 100 лв. реализирана продукция	%	3,47	/61,47/	
5.	Численост на персонала без майките	чов	77	71	92,21

6.	Средства за работна заплата	хил.лв.	738	653	88,48
7.	Средна месечна заплата	хил.лв.	799	766	95.87
8.	Произв. на 1 лице	лв.	22 429	10 310	63,51
9.	Инвестиции	хил.лв.	60	22	36,67

### 3. Изпълнение на оперативния план

#### 3.1. Изпълнение на производствената програма:

От данните в таблицата е видно, че “ТЕРЕМ-Цар Самуил” ЕООД град Костенец изпълнява бизнес плана си за 2013 година на 44,41 %, т.е. произведена е с 960 хил. лв. в по-малко продукция от предвидената по Бизнес- плана.

Специалната продукция е изпълнена на 26,21 % - с 1053 хил. лв. в по-малко.

През изминалата година основната дейност на дружеството се концентрира върху изпълнението по:

- Доп.сп. № 1/30.03.2012 г към договор № ЕМ-ТЕР-19-11-22/20.05.2011 г. – делаборация на 100 мм и/л – 19 х.лв.

- Доп.сп. № 1 към договор № К-401760156001/22.11.2011 г. с ТЕРЕМ ЕАД – частична делаборация на 152 мм и/ли - 1 х.лв.

- Договор № К-402760106006/09.04.2012 г. с ” Терем” ЕАД – изд. 3Д-6 за Емко ЕООД - 270 х.лв. – преустановен от второто полугодие на годината.

- Договор № УД-12-4/01.02.2013 г. с МО – утилизация на БП – 66 х.лв.

- Договор от 27.03.2013 г. с ЕМКО ЕООД – изр. пресовки - 5 х.лв.

- Договор № ЕМ-ТЕР-21-13-87/03.07.2013 г. – изр.хексог. шашки – 10 х.лв.

- Дог. с „Терем” ЕАД – трениров. серия ОМП – палета надстройка -3 х.лв.

Всичко специална продукция: 374 х.лв.

Гражданската продукция е изпълнена 131,00 % - с 93 х.лв. в повече.  
Произведохме:

- Смилане и премилане ТНТ	702 т. - 144 хил.лв.
- ГДА 70/30	199 т. - 37 хил.лв.
- Амолан	272 т. - 92 хил.лв.
- Смилане и премилане на ТД 50	12 т. - 3 хил.лв.
- Ръчна количка РК 2У с 1 лагер	24 бр. 5 хил.лв.
- Скрап	- 112 хил.лв.
Всичко гражданска продукция:	393 хил. лв.

Приходите от оперативната дейност в дружеството са изпълнени 42,39 %, с 995 х.лв. в по-малко от Бизнес- плана :

- нетни приходи от продажби	602 хил. лв.
- други приходи /продажба на суровини и скрап/	- 130 хил.лв.
Всичко приходи :	732 хил.лв.

Основно влияние върху неизпълнение на реализацията в дружеството, оказаха :

Непълнообемна заетост на основния персонал поради преустановяване изпълнението на основните договори с ТЕРЕМ ЕАД/ респективно ЕМКО ЕООД/

### 3.2. Продуктово и технологично развитие

3.2.1. Изготвяне на технологии за утилизация на оставащи за унищожаване в армията боеприпаси.

3.2.2. Подготовка на технологичното оборудване за утилизация на боеприпаси за МО.

3.2.3. Подготовка на технологичното оборудване за производство на механична част за изделие ЗД 6 .

3.2.4. Изработване на пресоборудване за пресовки на взривни вещества.

### 3.3. Инвестиции и поддръжка

През изминалата година поради липса на свободни финансови ресурси разхода за инвестиции е в размер на 22 х.лв. Поддръжката на ДМА бе осъществена по линията на ремонти на сгради и мощности на мобилизационни запаси по съгласувана програма.

### 3.4. Дейност на интегрираната система на управление: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, BS OHSAS18001:2007

През 2013 година в дружеството се работи по изискванията на стандарт на стандарт ISO 9001:2008 , BS OHSAS18001:2007 и ISO 14001:2004 .

От проведения външен надзорен одит за потвърждаване на сертификацията на системата за управление на качеството, съгласно стандарт ISO 9001:2008 са констатирани следните положителни моменти:

Адекватна политика, конкретни цели и широк поглед на Ръководството за непрекъснато подобрене на дейността на Дружеството.

➤ Значително подобрене в работата и водене на записи в OEM.

- Констатираните нарушения в хода на процесите се отстраняват своевременно и с изисквания от СУК пакет записи за извършените действия .

Констатации от одита – потенциал за наблюдение:

- Да се изисква декларация за съответствие на всички основни материали, отнасящи се към качеството на произведения продукт. Снабдителите изискват декларация за съответствие на закупените основни материали, отнасящи се към качеството на произведения продукт.

В областта на екологията “Терем-Цар Самуил” ЕООД изпълнява условията на разрешителното за извършване на дейности по временно съхранение на отпадъци съгласно изискванията на ЗУО. Дружеството е подало в РИОСВ идентификационна карта и отчети за образуваните битови, производствени и опасни отпадъци за 2012г.

Представен е и доклад в РИОСВ - София за резултатите от извършени собствени периодични измервания на парен котел “ПКМ 2.5”, съгласно изискванията на чл. 39 от Наредба №6 за реда и начина за измерване на емисиите на вредни вещества . В приложените към доклада протоколи за анализи от акредитирана лаборатория не са регистрирани концентрации на вредни вещества изпускани в атмосферния въздух над допустимите норми по измерените показатели.

През четвъртото тримесечие на 2012 година е извършена проверка от РИОСВ - София. Проверката е направена във връзка със спазване на изискванията на Наредбата за реда и начина за съхранение на опасни химични вещества и смеси и Закона за опазване на околната среда.

Направените предписания са изпълнени както следва:

- изготвена и документирана Оценка за безопасността на съхраняваните химични вещества и смеси;
- изготвени Инвентаризационни списъци на съхраняваните химични вещества и смеси, съгласно Регламент ЕО 1907/2006 REACH;
- изпратено Уведомление в МОСВ за класификация на предприятието, съгласно Приложение 1 към чл.3 от Наредбата за предотвратяване на големи аварии с опасни химични вещества и за ограничаване на последствията от тях.

Въз основа на декларираните в уведомлението количества опасни вещества, предприятието е класифицирано като предприятие с висок

рисков потенциал, за експлоатацията на което е необходимо издаване на разрешително по чл.104, ал.1 от ЗООС. Срока за подготовка на документите и подаване на заявлението е до края на месец юни 2013г.

„Терем-Цар Самуил“ ЕООД изпълнява условията на разрешителното за заустване на отпадни води и представя в РИОСВ протоколи от собствен мониторинг.

Дружеството е подало документи и е получило решение от МОСВ за удължаване срока на действие на разрешителното за водоползване на повърхностни води.

### 3.5. Здравословни и безопасни условия на труд.

Системата за производство в дружеството е насадило трайни навици в персонала по отношение на стриктното спазване на правилата по безопасност на труда и противопожарна охрана. Констатираните несъответствия от Инспекцията по труда са отстранени своевременно.

### 3.6. Екология.

В дружеството редовно се поддържат регистри и дневници, съобразно екологичното законодателство.

Извършва се постоянен мониторинг на заустваните води.

## **4. ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ**

### 4.1. Маркетинг на специална и гражданска продукция .

Дружеството произвежда продукция за традиционните си клиенти в производството на промишлени експлозиви:

- „Никас“ ООД-София – производство на амолан, ГДА, смилане и премилане на ТНТ;
- „ВИА 2000“ ООД София – делаборация на УКА 63, смилане и премилане на ТНТ, производство на ГДА;

През тримесечието дружеството продължи да поддържа взаимоотношения с основните си клиенти в производството /ремонт и утилизации/ на боеприпаси :

- МИНИСТЕРСТВО НА ОТБРАНАТА София
- ТЕРЕМ ЕАД София
- ЕМКО ЕООД София

### 4.2. Търговия със специална и гражданска продукция .

Дружеството разполага с необходимите разрешителни издадени от КОС-МВР , а именно :

- разрешение за складова дейност № 233/31.07.2012 г.
- разрешение за търговска дейност № 199/21.08.2012 г.
- разрешение за производство № 277/06.12.2012 г.
- разрешение за ремонтна дейност № 284/07.12.2012 г.

Търговията с гражданска продукция в дружеството е ограничена.

- ръчни колички РК 2У с 1 и 2 лагера и дребен селскостопански инвентар.

#### 4.3. Материално - техническо осигуряване на дейността .

Осигуряването на суровини и материали за дейността на дружеството се извършва от одобрените съгласно СУК доставчици.

Има малки затруднения със снабдяването със специални хартии поради малките количества на заявките .

#### 5. Търговска дейност

През 2013 година дружеството поддържа търговска дейност с:

- „Терем” ЕАД – София – Снаредяване на димна граната 3- Д 6, частична делаборация на 152 мм ОФ и/ли

- „Емко” ЕООД София – делаборация на 100 мм и/ли, производство на пресовки с различни взривни вещества.

#### 6. Управление на персонала

##### 6.1. Численост на персонала

За 2013 година средно-списъчния състав на дружеството е 71 човека, с 4 бр. в по-малко от заложените в бизнес програмата.

В края на периода персонала наброява 69 бр.

Средната производителност на труда /на база приходи от реализация на 1 лице/ е 10 310 лв. /63,51 %/ - с 12 119 лв. в по-малко от планираната.

##### 6.2. Средна работна заплата

Достигнахме средно-месечна работна заплата на 1 лице от персонала – 766 лв. /95,87%/ с 33 лв. по-малко от планираната.

#### 7. Финансово-икономическо състояние

Резултатът на дружеството за 2013 г. от оперативната стопанска дейност преди отразяване на временните данъчни разлики е загуба от 495 х.лв., а след отразяване на данъчните временни разлики, загубата е в размер на 450 х.лв.

##### 7.1. Анализ на приходите

Приходите на дружеството в размер на 829 хил. лв. са формирани от:

Продажби	732 хил.лв.
- продажба на продукция и стоки	627 хил. лв.
- други продажби	105 хил. лв.
лихви	8 хил.лв.
извънредни приходи	89 хил.лв.
Коефициент на ефективност на приходите – 1,543	

##### 7.2. Анализ на разходите

	2013 г. хил. лв.	%
- за материали	169	13.21
- за външни услуги	125	9.77
- за амортизации	77	6,02
- за работна заплата	671	52.46



- социални осигуровки и надбавки	214	16.73
- други	17	1,33
- данъчни временни разлики	/45/	/3,51/
- корективни	41	3,21
- финансови разходи	10	0.78
<b>Всичко:</b>	<b>1279</b>	<b>100.00</b>

Осчетоводените разходи отразяват реално извършените.

Постигнат е коефициент на ефективност на разходите – 0,648

Рентабилност на 100 лв. реализирана продукция /61,47 %/

Коефициент на обща ликвидност - 0,971

Коефициент на бърза ликвидност - 0,536

### 7.3. Финансово състояние

7.3.1. Задълженията на дружеството към 31.12.2013 година са в размер на 476 хил.:

7.3.1.1. Към доставчици и свързани лица	378 х.лв.
- „Адимекс 2000“ ООД К-ц /гориво за автомобили	1 х.лв. - пл.
- ЕВН България	1 х.лв.- пл.
- ЯЕНС ООД	1 х.лв. – пл.
- ТЕРЕМ ЕАД	340 х.лв.
В т.ч. от аванс по договор № К 402760106006	57 х.лв.
НОУ-ХАУ и дог. за консултански услуги	105 х.лв.
Дивидент	8 х.лв.
Заем /по решение на СД/	170 х.лв.
- Аванс по договор чрез Стокова борса	9 х.лв.
- Аванс по договор ESF-2303-01-11025	26 х.лв.
7.3.1.2. Към персонала	69 х.лв.
- заплата м-ц декември	59 х.лв.пл.
- по договор за контрол	3 х.лв.пл.
- за отпуск 2013 г.	7 х.лв.
7.3.1.3. Към осигурителните институции	21 х.лв.
- за заплати м-ц декември	19 х.лв. пл.
- за отпуск 2013 г.	2 х.лв.
7.3.1.4. За данъци	5 х.лв.пл.
- за ДДС	1 х.лв. пл.
- за ДОД	4 х.лв. пл.
7.3.1.5. Други /отчисления от заплатите на персонала за м-ц декември/	3 х.лв. пл.

От изложеното по-горе е видно, че задълженията на дружеството към 31.12.2013 г. са краткосрочни, с текущ характер, свързани с обичайната производствена практика.

Нямаме просрочени задължения, а:

- неусвоения аванс по договор № К-402760106006/09.04.2012 г. е за произведени и реализирани с 18 х.бр. в по-малко изд. ЗД6/ 58 х.лв.  
- заем към ТЕРЕМ ЕАД от м-ц декември 2013 г. 170 х.лв.

7.4. ВЗЕМАНИЯ - към 31.12.2013 г. те са в размер 141 х.лв.

7.4.1. От клиенти 131 х.лв.

- НИКАС ООД София	121 х.лв.
- ЕТ ОЗОН Н.ЦЕНКОВ София	2 х.лв.
- АЛМА Д ООД	8 х.лв.
7.4.2. Други вземания	10 х.лв.
- Разчети за акцизи/закупен чист спирт за п/во на изд. ЗД6/	6 х. лв.
- Други разчети с бюджета/надвнесен алтернативен данък/	2 х.лв.
- Други дебитори	2 х.лв. в т.ч.:
Озон ЕООД / за префактуриране /	1 х.лв.
Нитроком ООД София – за ремонт на помещение за производство на амонит 6	1 х.лв.

## **8. Административна дейност**

### **8.1. Правно осигуряване**

Дружеството няма сключен договор с юрист за правното му обслужване.

През изминалата година в дружеството не се е налагало да се ползват юридическо-правни консултации.

### **8.2. Мобилизационна дейност**

Отбранително-мобилизационната подготовка на дружеството се извършва съгласно нормативната уредба за поддръжка и съхранение на мобилизационни мощности и запаси.

Усвоени са отпуснатите средства на 100 % съгласно утвърденото мобилизационно задание.

Произведохме пробна серия от 10 бр. Надстройка на палета за продоволствие.

## **9 . Изводи**

От изложеното до тук е видно, че поради липса на работа от второто полугодие на 2013 г. дружеството влоши икономическото си състояние, приключи финансовата година с отрицателен резултат /загуба/ и изпадна във финансова нестабилност.

Дата: 01.05.2014 г.

УПРАВИТЕЛ:

/инж. Г. ИВАНОВ/



## Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	5	742	714
Отсрочени данъчни активи	6	57	11
<b>Нетекущи активи</b>		<b>799</b>	<b>725</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	207	218
Търговски вземания	8	131	376
Вземания от свързани лица	26.4		
Данъчни вземания	9	2	4
Други вземания	10	8	15
Пари и парични еквиваленти	11	114	316
<b>Текущи активи</b>		<b>462</b>	<b>929</b>
<b>Общо активи</b>		<b>1261</b>	<b>1654</b>

Изготвил: \_\_\_\_\_  
(Надежда Христова)

Управител : \_\_\_\_\_  
(инж. Георги Иванов)

Дата: 01.05.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

\_\_\_\_\_  
(д-р Мариана Михайлова)

## Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	12.1	1498	1498
Други резерви	12.2	61	61
Непокрита загуба		(774)	(324)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>785</b>	<b>1235</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски задължения	13	38	2
Краткосрочни задължения към свързани лица	26.4	340	231
Задължения към персонала и осигурителни институции	14.2	90	95
Данъчни задължения	15	5	87
Други задължения	16	3	4
<b>Текущи пасиви</b>		<b>476</b>	<b>419</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>476</b>	<b>419</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>1261</b>	<b>1654</b>

Изготвил: \_\_\_\_\_  
(Надежда Христова)

Управител : \_\_\_\_\_  
(инж. Георги Иванов)

Дата: 01.05.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

\_\_\_\_\_  
(д-р Мариана Михайлова)

## Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от продажби	17	708	1886
Други приходи	18	89	434
Разходи за материали	19	(169)	(352)
Разходи за външни услуги	20	(125)	(361)
Разходи за персонала	14.1	(885)	(1061)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(77)	(79)
Себестойност на продадени текущи активи	21		(229)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(17)	(6)
Други разходи	22	(17)	(21)
<b>Печалба/(загуба) от оперативна дейност</b>		<b>(493)</b>	<b>211</b>
Финансови разходи	23	(7)	(5)
Финансови приходи	23	8	1
Други финансови разходи	24	(3)	(12)
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>(495)</b>	<b>195</b>
Разходи за данъци върху дохода	25	45	(19)
<b>Печалба/(загуба) за годината</b>		<b>(450)</b>	<b>176</b>
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		<b>(450)</b>	<b>176</b>

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 (Надежда Христова)

Управител : \_\_\_\_\_  
 (инж. Георги Иванов)

Дата: 01.05.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

\_\_\_\_\_  
 (д-р Мариана Михайлова)

## Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал	Други резерви	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>Салдо към 1 януари 2013 г.</b>	<b>1 498</b>	<b>61</b>	<b>(324)</b>		<b>1 235</b>
Дивиденди	-	-	-	-	-
Прехвърляне към непокрита загуба	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-	-
<b>Сделки със собственици</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Текуща загуба за годината	-	-	-	(450)	(450)
<b>Общо всеобхватна печалба за годината</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(450)</b>	<b>(450)</b>
<b>Салдо към 31 декември 2013 г.</b>	<b>1 498</b>	<b>61</b>	<b>(324)</b>	<b>(450)</b>	<b>785</b>
	Основен капитал	Други резерви	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>Салдо към 1 януари 2012 г.</b>	<b>1 498</b>	<b>61</b>	<b>(500)</b>		<b>1 059</b>
Дивиденди	-	-	-	-	-
Прехвърляне към непокрита загуба	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-	-
<b>Сделки със собственици</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176</b>	<b>176</b>
Текуща печалба за годината	-	-	-	176	176
<b>Общо всеобхватна печалба за годината</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176</b>	<b>176</b>
<b>Салдо към 31 декември 2012 г.</b>	<b>1 498</b>	<b>61</b>	<b>(500)</b>	<b>176</b>	<b>1 235</b>

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 (Надежда Христова)

Управител : \_\_\_\_\_  
 (инж. Георги Иванов)

Дата: 01.05.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

\_\_\_\_\_  
 (д-р Мариана Михайлова)

## Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти		1128	2055
Плащания към доставчици		(504)	(804)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(859)	(1034)
Постъпления от възстановен ДДС			
Плащания за данъци		(156)	(250)
Постъпления от лихви			
Други постъпления		26	
Други плащания		(3)	(32)
<b>Паричен поток от оперативна дейност</b>		<b>(368)</b>	<b>(65)</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	5	(4)	(8)
Постъпления от предоставени заеми		170	
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>166</b>	<b>(8)</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>			
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		316	389
<b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>	11	<b>114</b>	<b>316</b>

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 (Надежда Христова)

Управител : \_\_\_\_\_  
 (инж. Георги Иванов)

Дата: 01.05.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

\_\_\_\_\_  
 (д-р Мариана Михайлова)



# Пояснения към финансовия отчет

## 1 Обща информация

Основният предмет на дейност на „Терем-Цар Самуил“ ЕООД е :

- Утилизация на боеприпаси
- Производство на промишлени експлозиви
- Производство на боеприпаси и учебни изделия
- Производство на средства за механизация

„Терем-Цар Самуил“ ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Софийски окръжен съд по ф.д. 705/2004 и е пререгистрирано през 2008 г. в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 131288789.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: гр. Костенец, ул. „Хан Исперих“ 1.

Дружеството се представлява и управлява от инж. Марин Иванов Иванов, а от 21.02.2014 г. от инж. Георги Тодоров Иванов.

Към 31.12.2013 г. броя на заетите в Дружеството служители е 69 .

## 2 Основа за изготвяне на финансовия отчет

### 2.1. Общи положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Финансовият отчет към 31.12.2013 г. е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2010 г. ) е одобрен и приет от ръководството на 2014 г.

### 2.2 Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2012 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие. Предприятието приключва 2013 г. с финансов резултат след данъци загуба в размер на 450 хил. лв., непокритата загуба към 31.12.2013 г., която е формирана в предходни години, е в размер на 324 хил. лв. Паричният поток от оперативна дейност е отрицателна величина в размер на 202 хил. лв. Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2013 г. са положителна величина в размер на 785 хил.лв.,

текущите пасиви превишават с 14 х.лв. текущите активи. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, повишаване ефективността на дейността и финансова подкрепа от дружеството-майка в случай на необходимост.

### **3 Промени в счетоводната политика**

#### **3.1 Общи положения**

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.:

- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, приет от ЕС на 18 февруари 2011 г.

Съществените ефекти, както в текущия период, така и в предходни или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на новите изисквания във връзка с представяне, признаване и оценяване, са представени по-долу:

#### **МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.**

Изменението отменя изискването за предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички транзакции с правителството и други предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на транзакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки.

#### **Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, приети от ЕС на 18 февруари 2011 г.:**

-Изменението на МСФО 7 пояснява изискванията за оповестяване на стандарта, като отстранява несъответствия, повтарящи се изисквания и отделни оповестявания, които могат да бъдат подвеждащи.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятията могат да представят изискваните равнения за всеки компонент от другия всеобхватен доход в отчета за промените в собствения капитал или в поясненията към финансовия отчет.

-Изменението на МСС 34 цели подобряване на междинното финансово отчитане като пояснява изискваните оповестявания включително актуалните изменения в изискванията на МСФО 7.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г., не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 30 юни 2010 г.;
- КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;
- КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 23 юли 2010 г.;

**Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу:

**МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване – в сила от 1 юли 2011 г., все още не е приет от ЕС**

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

**МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**  
МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква

измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

**МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив.

**МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., все още не е приет от ЕС**

Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от елементи, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

**МСС 12 „Данъци върху доходи“ – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС**

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи“ и разяснението е отменено.

**МСС 19 „Доходи на наети лица“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

**МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

**МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

**МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.

**МСФО 11 „Съвместни ангажimenti“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 11 „Съвместни ангажimenti“ замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.

**МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

**МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС**

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажimenti“.

**КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС** КРМСФО 20 определя счетоводното отчитане на разходите за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на дадена мина. Пояснението изисква дружества от минната индустрия, които прилагат МСФО, да отпишат капитализирани разходи за почистване на повърхността в неразпределената печалба, ако активите не могат да бъдат отнесени към разграничим компонент на рудното поле.

## **4 Счетоводна политика**

### **4.1 Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

### **4.2 Представяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2009 г.).

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

През 2013 г. е представен един сравнителен период за Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2012 г.).

### **4.3 Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани

по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

#### **4.4 Приходи**

Приходите включват приходи от продажба на продукция, материали и предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

##### **4.4.1. Продажба на продукция и материали**

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставената продукция и материали. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел продукцията и материалите без възражение.

Приходите от продажба, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката.

##### **4.4.2. Предоставяне на услуги**

Приходите от предоставянето на услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

#### **4.4.3 Приходи от лихви**

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

#### **4.5 Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

#### **4.6 Разходи за лихви**

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

#### **4.7 Нематериални активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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 доходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 2 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

#### **4.8 Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

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



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

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи,

надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	25 години
• Машини	3.33 години
• Транспортни средства	10 години
• Автомобили	4 години
• Стопански инвентар	6.67 години
• Компютри	2 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

#### **4.9 Отчитане на лизинговите договори**

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Плащанията по оперативни лизингови договори се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за доходите към момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в Отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от МСС 16 и МСС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в Отчета за всеобхватния доход за съответния отчетен период.

#### **4.10 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване**

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват

за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

#### **4.11 Финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

#### **4.11.1 Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

#### **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за

всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

#### **4.11.2 Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани лица, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

#### **4.12 Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, продукция и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.13 Данъци върху дохода**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.14 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

#### **4.15 Собствен капитал**

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Другите резерви са формирани с решение на Съвета на директорите на „Терем“ ЕАД за разпределение на финансов резултат (печалба) за предходни години.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за всеобхватния доход.

#### **4.16 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

#### **4.17 Провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да не са сигурни. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на Отчета за финансовото състояние. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток

ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

#### **4.18 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

##### **4.18.1 Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.19 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

#### **4.19.1 Обезценка**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави

предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

#### **4.19.2 Полезен живот на амортизируемите активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2013 г. ръководството е определило полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

#### **4.19.3 Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.



## 5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването, може да бъде анализирана както следва:

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръжения '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Други ДМА '000 лв	Общо '000 лв
<b>Отчетна стойност</b>						
Салдо 1 януари 2013 г.	290	1 088	954	130	16	2 478
Новопридобити активи	-	18	71	17		106
Отписани активи	-	(4)	(1)		(2)	(7)
<b>Салдо към 31 декември 2013 г.</b>	<b>290</b>	<b>1 102</b>	<b>1 024</b>	<b>147</b>	<b>14</b>	<b>2 577</b>
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	(770)	(851)	(130)	(13)	(1 764)
Отписани активи	-	4	1		1	6
Амортизация за периода	-	(44)	(28)	(5)		(77)
<b>Салдо към 31 декември 2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>(810)</b>	<b>(878)</b>	<b>(135)</b>	<b>(12)</b>	<b>(1 835)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2013 г.</b>	<b>290</b>	<b>292</b>	<b>146</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>742</b>

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръже- ния '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Други ДМА '000 лв	Разходи за придобива- не на ДМА '000 лв	Общо '000 лв
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо 1 януари 2012 г.	290	1 088	953	130	18		2 479
Новопридобити активи	-	-	8	-	2		10
Отписани активи	-	-	(7)	-	(4)		(11)
<b>Салдо към 31 декември 2012 г.</b>	<b>290</b>	<b>1 088</b>	<b>954</b>	<b>130</b>	<b>16</b>		<b>2 478</b>
<b>Амортизация</b>							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(726)	(829)	(124)	(17)		(1 696)
Отписани активи	-	-	7	-	4		11
Амортизация за периода	-	(44)	(29)	(6)			(79)
<b>Салдо към 31 декември 2012 г.</b>	<b>-</b>	<b>(770)</b>	<b>(851)</b>	<b>(130)</b>	<b>(13)</b>		<b>(1 764)</b>

**Балансова стойност  
 към 31 декември 2012**

г.	290	318	103	3	714
----	-----	-----	-----	---	-----

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2012 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

**6 Отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2013 г.  ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2013 г.  ‘000 лв.
Задължения към персонала	(2)	(1)	(3)
Неизползвани данъчни загуби	(9)	(45)	(54)
	<u>(11)</u>	<u>(46)</u>	<u>(57)</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	<u>(11)</u>	<u>(46)</u>	<u>(57)</u>
Отсрочени данъчни пасиви			
<b>Нетно отсрочени данъчни активи</b>	<u><b>(11)</b></u>	<u><b>(46)</b></u>	<u><b>(57)</b></u>

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2012 г.  ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2012 г.  ‘000 лв.
Задължения към персонала	(1)	(1)	(2)
Неизползвани данъчни загуби	(29)	20	(9)
	<u>(30)</u>	<u>19</u>	<u>(11)</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	<u>(30)</u>	19	<u>(11)</u>
Отсрочени данъчни пасиви	-		-
<b>Нетно отсрочени данъчни активи</b>	<u><b>(30)</b></u>	<u><b>19</b></u>	<u><b>(11)</b></u>

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние..  
За повече информация относно разходите за данъци на Дружеството вижте Пояснение 28.

## 7 Материални запаси

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Материали и консумативи	172	167
Стоки	1	1
Продукция	34	50
<b>Материални запаси</b>	<b>207</b>	<b>218</b>

Материалните запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството.

## 8 Търговски вземания

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	131	376
Обезценка	-	-
<b>Търговски вземания</b>	<b>131</b>	<b>376</b>

Търговските вземания са дължими в срок средно до 90 дни и не съдържат ефективна лихва.  
Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

Всички вземания са краткосрочни. Балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. През отчетният период не е правена обезценка на търговските вземания.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2013 г. са представени, както следва:

	2013 ‘000 лв.
ЕТ „ОЗОН Н. ЦЕНКОВ“	2
АЛМА Д ООД	8
„НИКАС“ ООД	121

## 9 Данъчни вземания

2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
------------------	------------------

Разчети за акцизи	6	4
Корпоративен данък	2	4
Други вземания	2	
<b>Данъчни вземания</b>	<b>10</b>	<b>8</b>

Вземания за корпоративен данък са от надвнесен данък върху социални разходи, включени във ведомостта за работна заплата на персонала и обложени с плосък данък/получено двойно данъчно облагане/

#### 10 Други вземания

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Нитроком ООД	1	1
Вземания по съдебни спорове		
Други	1	10
	<b>2</b>	<b>11</b>

Другите вземания са от предстояща за фактуриране ползвана ел.енергия от ЕТ „Н. ЦЕНКОВ“

#### 11 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	114	316
Краткосрочни депозити в лева	-	-
	<b>114</b>	<b>316</b>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

#### 12 Собствен капитал

## 12.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 1 497 550 на брой дялове с номинална стойност в размер на 1 лев за дял.

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	1 498	1 498
- издадени през годината	-	-
Дялове издадени и напълно платени	<u>1 498</u>	<u>1 498</u>
Общо дялове към 31 декември	<u>1 498</u>	<u>1 498</u>

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Терем“ ЕАД.

## 12.2 Други резерви

Другите резерви в размер на 61 хил. лв. са образувани през 2010 г. – 48 х.лв. и 2011 г. – 13 х.лв. по решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от разпределение на финансов резултат.

## 13 Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	3	2
Получени аванси	35	-
	<u>38</u>	<u>2</u>

Търговски задължения към 31 декември 2013 г. са с текущ характер.

## 14 Персонал

#### 14.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(671)	(759)
Разходи за социални осигуровки	(214)	(302)
	<b>(885)</b>	<b>(1 061)</b>

Намалението в разходите за възнаграждения на персонала е в резултат на намаляване на числеността на персонала с 6 бр. вследствие намаляване обема на производство от второто полугодие и последващият естествен подбор/ освобождаване на работници при придобиване право на пенсиониране/.

#### 14.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за заплати, осигуровки и неизползвани отпуски, включени в Отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Задължения за заплати и социални р/ди	62	54
Задължения по неизползвани отпуски	7	13
Задължения за осигуровки	20	25
Задължения за осигуровки върху неизползвани отпуски	1	3
<b>Задължения към персонала и осигурителни институции</b>	<b>90</b>	<b>95</b>

#### 15 Данъчни задължения

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	4	9
Данък върху добавената стойност	1	78
Задължения за корпоративен данък		-
Данък върху разходите		
	<b>5</b>	<b>87</b>

Данъчните задължения, свързани с персонала и за ДДС са текущи и подлежат на разплащане/вносяне/ през следващия календарен месец в съответствие с нормативния срок по ЗДДФЛ и ЗДДС.

## 16 Други задължения

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Работнически влог	1	1
Удържани суми от работници за погасяване на задълженията им по банкови заеми	2	3
Други		-
	<b>3</b>	<b>4</b>

## 17 Приходи от продажби

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукция	602	1886
Приходи от предоставяне на услуги	1	
Приходи от други продажби	<b>105</b>	
	<b>708</b>	<b>1886</b>

## 18 Други /извънредни/ приходи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от продажба на отпадъчни материали		120
Отписани провизии		
Други	105	314
	<b>105</b>	<b>434</b>

## 19 Разходи за материали

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Основни материали за производство	(38)	(46)
Ел. енергия	(37)	(38)
Вода	(8)	(14)
Горивни и смазочни материали	(32)	(171)
Разходи за транспортни средства	(3)	(33)
Безплатна предпазна храна	(42)	(38)
Работно облекло	(3)	(5)
Канцеларски материали	(5)	(5)
Други	(1)	(2)

## 20 Разходи за външни услуги

Основните разходи за външни услуги са представени по-долу както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Телефонни разговори, пощенски услуги	(10)	(10)
Ремонтни услуги	(22)	(2)
Одит	(5)	(5)
Застраховки	(80)	(17)
Разходи по експлоатация на транспортни средства	(4)	(6)
Местни данъци и такси	(16)	(13)
Консултантска услуга		(199)
Други	(7)	(8)
Такси	(51)	(74)
Обучение	(2)	(27)
	<b>(125)</b>	<b>(361)</b>

## 21 Други разходи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Социални разходи		
Разходи за командировки	(7)	(14)
Разходи за представителни цели	(2)	(4)
Данък върху разходите	(3)	(3)
Разходи за ползване на производствен опит		
Други	(2)	
	<b>(17)</b>	<b>(21)</b>

## 22 Себестойност на продадени текущи активи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Материали и стоки		(229)
		<b>(229)</b>



## 23 Приходи и разходи за лихви

Финансовите приходи и разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Приходи от лихви свързани с:</b>		
- други	8	
<b>Приходи от лихви</b>	<b>8</b>	
<b>Разходи за лихви свързани с:</b>		
- други	(4)	
<b>Разходи за лихви</b>	<b>(4)</b>	

## 24 Други финансови приходи и разходи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Банкови такси и комисионни	(3)	(4)
Брак на материали	(3)	(4)
Присъдено задължение към РСКУ /по дело на ВКС/		(8)
	<b>(6)</b>	<b>(16)</b>

## 25 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат представени както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.		
Финансов резултат за периода преди данъци				
Данъчна ставка				
Очакван разход за данък	27			
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Намаления съгласно данъчна декларация:				
- данъчно признат размер на разходи за	71	7	81	8

амортизация

- признаване за данъчни цели на непризнати  
 разходи по натрупващи се неизползвани  
 отпуски

15 2 11 1

- признаване за данъчни цели на непризнати  
 разходи, представляващи доходи на местни  
 физически лица

3 - 2 -

- приспадане на данъчна загуба

- -

- приходи, отчетени по повод признати  
 провизии

- -

-приспадане на данъчна загуба

89 9 198 20

89 9 292 29

**Увеличения, съгласно данъчна декларация:**

- счетоводно начислени разходи за  
 амортизация

(77) (8) (79) (8)

- разходи, представляващи доходи на местни  
 физически лица

(2) (3) -

- разходи по натрупващи се неизползвани  
 отпуски

(9) (1) (15) (2)

- превишение на РЗ над нормативно  
 признатите

(31) (3)

- разходи за провизии

- разходи за начислен ДДС

(1)

- други

(120) (12) (97) (10)

Данъчна загуба за пренасяне в следващи  
 години

**Текущ разход за данък**

-

**Отсрочен данъчен разход (приход), в  
 резултат от:**

- възникване или обратно проявление на  
 данъчни временни разлики

45 (19)

**Разходи за данъци върху дохода**

**45 (19)**

Вижте пояснение 8 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

**26 Сделки със свързани лица**

Свързаните лица на Дружеството включват дружество - майка, дружества под общ контрол и ключов управленски персонал.

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

## 26.1 Сделки със собственици

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Сделки със собственик – „Терем“ ЕАД :</b>		
- предоставен заем	170	
- погасяване на предоставен заем		
- погасяване на получен аванс	51	460
- дивидент		
- лихва по предоставен заем	3	
- получени услуги	65	122
- платени аванси по договор		149
- продажба на продукция	258	1096
- платени услуги		56

## 26.2 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовия управленски персонал на Дружеството включва членовете на управителния съвет и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Краткосрочни възнаграждения</b>		
Заплати	55	62
Разходи за социални осигуровки	5	4
Служебни автомобили	16	15
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<b>76</b>	<b>81</b>

## 26.3 Салда към края на периода

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
<b>Текущи вземания от:</b>		
- „Терем“ ЕАД		52
- „Терем-Ивайло“ ЕООД		13
<b>Общо вземания от свързани лица</b>		<b>65</b>

**Текущи задължения към:**

- „Терем“ ЕАД/аванси по договори//	57	108
- ключов управленски персонал		3
-Ноу-хау и консултантски услуги	102	115
-заем	170	
-лихва	3	
-други	8	
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	<b>340</b>	<b>226</b>

Задълженията към ключов управленски персонал са включени в отчета за финансовото състояние на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции“.

## 27 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност

на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с ръководството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение 30.5. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

### 27.1 Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск..

### 27.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2011 г. Дружеството няма заеми с плаващ лихвен процент, поради което не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Другите финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

### 27.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние, както е посочено по-долу:

Групи финансови активи – балансови стойности:	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Пари и парични еквиваленти	114	316
Търговски и други вземания	141	395
	<b>255</b>	<b>711</b>

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

#### 27.4 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2013 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2013г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5
	‘000 лв.	месеца ‘000 лв.	години ‘000 лв.	години ‘000 лв.
Задължения към свързани лица	340	-	-	-
Търговски и други задължения	131	-	-	-
<b>Общо</b>	<b>471</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5
	‘000 лв.	месеца ‘000 лв.	години ‘000 лв.	години ‘000 лв.
Задължения към свързани лица	223	-	-	-
Търговски и други задължения	109	-	-	-
<b>Общо</b>	<b>332</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

#### Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

#### 27.5 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Пари и парични еквиваленти	11	114	316
Търговски и други вземания	8,10, 26.4	133	387
		<b>247</b>	<b>703</b>

Финансови пасиви	Пояснение	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по			

**амортизирана стойност:**

Задължения към свързани лица	26.4	340	223
Търговски и други задължения	13,14.2, 16	131	109
		<b>471</b>	<b>332</b>

## **28 Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за едноличния собственик на капитала като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

## **29 Събития след датата на баланса**

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

## **30 Одобрение на финансовия отчет**

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 2014 г.