

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

“ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ– ВАРНА” ЕООД

31 декември 2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на
„ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА” ЕООД
град Варна

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА” ЕООД към 31 декември 2013 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени, отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен квалифицирано мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. в статия Търговски вземания са включени непотвърдени вземания в размер на 2 277 хил.лв., които не са обезценявани. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези вземания не са надценени.
2. В Отчета за финансовото състояние към 31.12.2013 г. в статия Имоти, машини и съоръжения са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи с балансова стойност 1 562 хил. лв. Направените разходи не са довели до въвеждане в експлоатация на съответните дълготрайни активи, като 1 086 хил.лв. от тях са възникнали преди повече от пет години. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези активи не са надценени.
3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. в статия Материални запаси са включени залежали материалните запаси за 311 хил. лв. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези материални запаси не са надценени.
4. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. не са признати задължения към персонала във връзка с дългосрочни доходи при напускане, съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица. Не е извършена актюерска оценка за определяне на размера на тези задължения.

Квалифицирано мнение

По мое мнение с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА“ ЕООД към 31 декември 2013 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2013 г.

Прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2013 г. на „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА“ ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществениите си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:



д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет. 2, ап.18

09 юни 2014 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Отчет за финансовото състояние	15
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	17
Отчет за промените в собствения капитал	18
Отчет за паричните потоци	19
Пояснения към финансовия отчет	20

ГОДИШЕН ДОКЛАД

от инж. ГЕОРГИ АНДРЕЕВ СТОЙКОВ
управител на "ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал – Варна" ЕООД

ОТНОСНО: Дейността на "ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал – Варна" ЕООД за 2013 година

Докладът за дейността на "ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна" 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 година.

Обща информация за Дружеството.

"ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Окръжен съд-Варна по ф.д.1922/2004г. и е пререгистрирано през 2008г. в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 103882821.

Основния предмет на дейност на ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна" ЕООД е кораборемонт.

Седалището и адреса на дружеството е: гр. Варна, местност Лъджата.

Основния капитал на Дружеството се състои от 1 159 834 на брой дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "ТЕРЕМ" ЕАД – гр.София.

Дружеството се представлява и управлява от инж. Георги Андреев Стойков.

I. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОСНОВНИТЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОТ БИЗНЕС ПРОГРАМАТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2013 ГОДИНА.

- Изпълнение на производствената програма за четвъртото тримесечие на 2013 г.
- Осигуряване самоиздръжката на дружеството.
- Постигане на положителен финансов резултат.
- Ритмично изплащане на задълженията към доставчици и персонала.
- Направените инвестиции да бъдат насочени към намаляване разхода на суровини, материали, енергия, труд и подобряване условията на работа.

Икономическите условия в които се извършваха производствените дейности на „ТЕРЕМ –КРЗ Флотски арсенал – Варна“ ЕООД даде отражение и върху реализираните приходи през годината.

Въпреки очакванията за преодоляване на кризата на всички държавни и европейски нива, това не се случи и продължи слабото търсене на кораборемонтни услуги при

увеличаваща се конкуренция. Драстично намаления брой поръчки за ремонт на кораби, особено през първото полугодие доведе до срив в приходите от реализация на продукция.

В резултат на положените усилия от страна на ръководството на дружеството за преодоляване на трудностите, производствената програма за четвъртото тримесечие бе изпълнена, но късното подписване на двата договора с Росвъоръжение, а оттам и невъзможността за фактуриране на извършената работа по тях, не позволи изпълнението на производствената програма за 2013 година.

1.1. Приходи

Неблагоприятната икономическа среда, в която продължи да се извършва производствената дейност на „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал – Варна“ ЕООД през 2013 г. даде своето не-добро отражение върху реализираните приходи през периода. Значително намаления брой на поръчки за ремонт на граждански кораби доведе до срив в приходите от реализация на този вид продукция. Що се отнася до ремонта на двата руски кораба БДК „Цезар Куников“ и „Перекоп“ картината беше следната:

- През IV-то тримесечие на БДК „Цезар Куников“ се разгърна значително добра ремонтна дейност. Приключи се с дефектацията и се направиха и платиха голям обем заявки за резервни части и доставки. Това даде възможност през месец декември 2013 година да се приключат два платежни етапа, което доведе до приток на свежи пари, подобряване на икономическите показатели, като приходи и печалба. Беше наваксана нарушената до момента счетоводна загуба и годината беше приключена с 19 хил. лева печалба. По обект „Перекоп“ продължава уточняването на обемите ремонтни дейности, работи се по дефектацията на механизмите, така че същинската ремонтна дейност ще се разгърне през 2014 година.

През 2013 г. бяха реализирани нетни приходи от продажби в размер на 12 992 х.лв., което е с 5 008 х.лв. по-малко от заложените приходи от продажби в Бизнес програмата за 2013 г.

Анализа показва, че реализираните през 2013 година приходи представляват 72,18% от заложените в Бизнес програмата приходи за периода. Малкият обем на приходите се обуславя от намалените обеми ремонтни работи заявени от корабособствениците. Въпреки, че за периода през завода са минали сравнително голям брой корабни обекти, то ремонтните работи са твърде незначителни. Забавянето на пристигането на Руските военни спомагателни кораби и малкото предлагана кораборемонтна дейност по граждански кораби на и без това свития ремонтен пазар доведе до неизпълнение на Бизнес програмата.

1.2. Финансов резултат от дейността

Неритмичното натоварване на завода с работа през цялата година се отрази неблагоприятно, както върху приходите така и върху финансовите резултати. При изготвянето на Бизнес програмата за 2013 година не можеше да се прогнозира, че до месец август няма да има Руски кораб за ремонт. Това положение се отрази отрицателно през единадесетте месеца на годината. Намаленият обем работа, малкото реализирана продукция, доведоха до реализиране на загуба до месец ноември включително. Както се надявахме през четвъртото тримесечие при наличието на двата руски кораба за ремонт, при създадената добра организация на производствената дейност сред трудовия колектив, и то основно през месец декември след приключването на платежните етапи икономическата ситуация чувствително се подобри. Изоставането беше ликвидирано и както посочихме по-горе годината завърши с положителен финансов резултат от 19 хил. лева печалба.

1.3. Рентабилност на продажбите

При реализирана печалба от 19 х лева и обем на приходите в размер на 13 297 х. лева постигнатата рентабилност е в размер 0,14.

1.4. Себестойност на продукцията

Себестойността на продукцията за цялата година е 115 лв. на 100лв. приходи. Тази висока себестойност е в резултат на малкия обем ремонтен фонд през годината.

Структурата на себестойността на продукцията е следната:

- за специална продукция 119 лв. на 100 лв. приходи от произведена продукция.
- за гражданска продукция – себестойността на продукцията е 112 лв. на 100 лв. приходи.

Голямата конкуренция на кораборемонтния пазар, вътрешен и международен, малкия пазар и разместванията на плащанията, малкия ремонтен фонд, нереализираните етапи по корабите на Росвъоръжение и постоянните разходи на завода доведе до по-висока себестойност на продукцията.

1.5. Задължения

Задълженията на завода в края на 2013 година са в размер на 8 271 х лв. Нарастването на размера на задълженията се дължи на получените аванси за БДК „Цезар Куников“ и „Перекоп“. Анализа на пасива на баланса в частта си за задълженията се вижда, че задължеността към доставчици и към предприятия от групата са сравнително ниски, догато перото „Други задължения“ относително се е запазило като обем. В резултат на затегната финансова дисциплина, сме се стремили да покриваме задълженията си със собствени оборотни средства и да не прибегваме до ползване на банкови кредити. Задълженията към държавата под формата на такси и данъци сме погасявали в законоустановените срокове и нямаме забавени вноски.

1.6. Вземания

Вземанията в края на 2013 година на „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД са в размер на 6 374 х.лв. Основните пера на вземанията са от Клиенти и доставчици – 5 641 х.лв., от предприятия в групата – 8 х.лв. и други вземания в размер на 725 х.лв. Основното перо в „Други вземания“ е надвнесен авансов данък върху печалбата в размер на 417 х.лв. и ДДС за възстановяване в размер на 242 х.лв. Анализът на събираемостта на вземанията показва, че проблемни са вземанията по обекти „Локис“, „Стропус“ и „Нани“ са в размер на 703 х.лв. Заведени са дела, но се опасяваме, че изхода им няма да може да удовлетвори нашите претенции.

1.7. Анализ на финансовото състояние на дружеството

Оценката на финансовото състояние на дружеството се прави за целите на мениджмънта му, а също така и за информация на външни лица – доставчици, инвеститори, кредитори. В зависимост от целта на анализа се изчисляват показатели. Тези показатели позволяват да се направи сравнение с други търговски дружества за същия период или със същото дружество за предходни периоди. Така се постига сравнителна оценка на финансовото състояние на дружеството. Оценява се дали финансовото състояние се подобрява или влошава като се съпоставят показателите за няколко последователни периода. Показателите са в няколко групи и позволяват да се направи оценка на различни аспекта на финансовото състояние.

- Показател за рентабилност на продажбите:
- 2013 година 19 х. лв. : 12 992 х.лв = 0,15

- 2012 година 123 х.лв. : 19 910 х.лв. = 0,01

Този показател показва колко печалба се съдържа в 1 лв. приходи от продажби.

➤ Показател за икономическа рентабилност (рентабилност на активите):

печалба : средна стойност на активите

- 2013 година 19 х.лв. : 26 497 х.лв. = 0,0007

- 2012 година 123 х. лв. : 20 066 х.лв. = 0,006

Показателя дава информация за възвръщаемостта на капитала вложен в активи, независимо от начина на финансиране.

➤ Показател за финансова рентабилност (рентабилност на собствения капитал):

- 2013 година 19 х.лв. : 18 075 х.лв. = 0,001

- 2012 година 123 х.лв. : 17 791 х.лв. = 0,007

➤ Показатели за ефективност:

- Коефициент за обръщаемост на вземанията

нетни приходи от продажби : среден размер на вземанията

2013 година 12 992 х.лв. : 6 374 х.лв. = 2,04

2012 година 19 910 х.лв. : 4 412 х.лв. = 4,51

- Среден период за реализиране на вземанията

360 : коефициент за обръщаемост на вземанията

2013 година 360 : 2,04 = 176,47 дни

2012 година 360 : 4,51 = 79,82 дни

Показатели за финансов риск

➤ Коефициент на задлъжнялост пасиви : собствен капитал –

- 2012 г. 20 066 х.лв. : 17 781 х.лв. = 1,13

- 2013 г. 26 497 х.лв. : 18 075 х.лв. = 1,46

Показатели за ликвидност

Ликвидността на дружеството характеризира неговата способност да посреща без затруднение своите текущи плащания. За да се извършват ежедневните плащания са необходими достатъчно пари и активи които бързо ще се превърнат в пари. Ако възникне недостиг на паричните средства дружеството ще бъде принудено да търси спешно скъпи банкови кредити или продава спешно неевтино своите активи. Затова е много важно да се осигури необходимата степен на ликвидност.

Показател за текуща ликвидност:

Краткотрайни активи : (краткосрочни заеми + краткосрочни задължения)

2012 г. 8 114 х.лв. : 2 274 х.лв. = 3,57

2013 г. 15 552 х.лв. : 8 422 х.лв. = 1,85

2.1.1.1.1.1.1.1

Показател за бърза ликвидност (краткотрайни активи – материални запаси) :
(краткосрочни заеми + краткосрочни задължения)

2012 г. (8 114 х.лв. – 2 099 х.лв.) : 2 274 х.лв. = 2,64

2013 г. (15 552 х.лв. - 7 123 х.лв.) : 8 422 х.лв. = 1,00

Показател за абсолютна ликвидност:

Парични средства : (краткосрочни заеми + краткосрочни задължения)

2012 г. 1 603 х.лв. : 2 274 х.лв. = 0,70

2013 г. 2 055 х.лв. : 8 422 х.лв. = 0,24

Анализа на показателите е видно, че в сравнение с 2012 година финансовото състояние на дружеството се е влошило.

II. ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ

2.1 Маркетинг на специална и гражданска продукция

Характерна за изминалия период беше интензивната работа по изпълнение на договорите по ремонтите и модернизацията на корабите на ВМФ на Русия БДК "Цезар Куников" и УК "Перекоп" която бе насочена към :

- Завършване на максимално брой работи по БДК „Цезар Куников“, подготовка за актуване и извършване на фактуриране;

- Провеждане на подготвителни работи и подписване с руската страна на протоколи за обема и цените на допълнителните и изключени работи. Подписване на допълнение към основния договор за БДК "Цезар Куников";

- Продължаване на търговските преговори и извършване на доставките от внос на необходимото за извършване на ремонтните работи оборудване и материали.

Проведохме серия от преговори с клиентите на завода за подsigоряване на първото тримесечие на 2014 година с договори за ремонт на граждански кораби.

За разглежданото тримесечие работите по офертирането на ремонтни дейности за български военни кораби се изразяваше в изпълнението на аварийни ремонти на катерите за Гранична полиция.

Положени бяха усилия за подобряване на работата с традиционните за завода клиенти с граждански кораби, включително и за изпълнение на отложени и закъснели плащания към нас. Продължи успешната работа с групата на научно-изследователските кораби като "Професор Рябинкин" и "Академик Голицин".

Разработени бяха и предложени оферти за ремонт на кораби на нови за завода клиенти, като резултатите от които трябва да се очакват в бъдеще.

2.2 Основни резултати от търговската дейност

2.2.1 Резултати от търговската дейност със специална продукция

За 2013 година за ВМС на Р.България бе изпълнен ремонтен фонд на стойност 603 хил. лева, въпреки лисата на финансови средства в бюджета на МО.

Като търговски резултат може да се посочи и осигуряването на приходите от приемането и ремонта на двата руски военни кораба и фактуриране на етапа по докуването на об. БДК „Цезар Куников“

2.2.2. Търговия с гражданска продукция

Въпреки положените усилия, обема ремонтирана гражданска продукция за 2013 г. е 7373х.лв. – 97.66%, което е 55.55% от годишния план реализирана продукция.

През годината основни наши партньори бяха утвърдените наши клиенти – „ВАРСА ШИПИНГ“, „ШАТРО“, „LITHUANIAN SHIPPING“, „ВАРНА МЕРИТАЙМ“, „TRIMPEX UNION“, „ХЕЛЛЕНИКА“ и новопревлечените такива като ООО „ДОНМАСТЕР“, NES LTD, ВИ ТИ СИ АД.

Това изпълнение не беше достатъчно да покрие неизпълнението на специална продукция, причина за което бяха закъснелите договори с Рособоронэкспорт.

Относителния дял на основните ни клиенти през 2013 година е следният:

№ п/р	Клиент	Относителен дял (%)
1.	РОСВЪОРЪЖЕНИЕ	39,75
2.	ВАРСА ШИПИНГ	12,09
3.	ШАТРО	6,41
4.	ХЕЛЕНИКА	6,33
5.	NES LTD	5,28
6.	LITUANIAN SHIPPING	5,22
7.	МО	4,09
8.	ВАРНА МЕРИТАЙМ	3,42
9.	TRIMPEX UNION	3,33
10.	ООО"ДОН МАСТЕР"	2,28
11.	„МАХТЕРКОМ" ЕООД	1,62
12.	BAULNATIS SHIPPING	1,32
13.	СТФ	1,02
14.	НПНС	0,82
15.	БУЛМАРКЕТ ШИПИНГ	0,81
16.	ПОРТОВИ ФЛОТ 99 Б-С	0,33
17.	„ВИ ТИ СИ" АД	0,28
18.	ПАНОВ ГРУП	0,28
19.	ВДМ „ТУРБО"	0,05
20.	БМФ	0,04
21.	„КАЛИАКРА" ООД	0,01
22.	ДРУГИ	4,52

2.3. Материално-техническо осигуряване на дейностите

Основна задача си остава осигуряване на ремонтираните кораби с нужните материали и резервни части.

Поради спецификата на кораборемонтната дейност, основен проблем си остават кратките срокове за извършване на доставките. Освен основната ремонтна ведомост, допълнително в процеса на работа се налага и разработване на допълнителни дейности по ремонта. Липсата на достатъчно оборотни средства не ни позволява осигуряване и поддържане на запас от най-използваните материали като ламарини, други метали, електроди и т.н. Корабните ламарини са вносен продукт и не могат да бъдат намерени винаги като такива (освидетелствани от корабен регистър). За освидетелстването им се губи допълнително време, което понякога е определящо за крайния срок за ремонта на съответния кораб.

През изминалия период работата по материално-техническото осигуряване бе концентрирана главно към осигуряването на ремонтите на руските военни кораби. Номенклатурата на необходимите изделия и материали е много голяма и изисква квалифициран труд и много внимание при изясняване на изискванията на клиента, на класификационната организация и на други контролни органи, което води до голямо натоварване на заетите с тези дейности. За кратко време се налага да се правят много проучвания относно възможните доставчици, сроковете за доставка, цените, спедицията и за редица технически изисквания. Използваме системата ИСЕТ, което внася известно забавяне на работата ни и в някои случаи пречи на оптималния избор на доставчици.

III. ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ

3.1. Производствена дейност

През 2013 г. реализираната стокова продукция е 13 273 х.лв. – 73,74% от заложения обем в Бизнес програмата за периода. В сравнение със същия период на миналата година реализираната продукция е с 6 960 х.лв. по-малко.

През година бяха отремонтирани 70 бр. кораби, но голяма част от тях за малки и докови ремонти.

Структурата на производствената продукция е следната:

През годината обема специална продукция е за 5 900 х.лв., като относителния ѝ дял е 44,45% от цялата стокова продукция. Закъснялото сключване на договора с Рособоронэкспорт и липсата на продукция за МО доведе до неизпълнение на годишната Бизнес програма с 4 550 х.лв.

Произведената гражданската продукция за 2013 година е 7373 х.лв. – 97,66% от заложената гражданска продукция за периода. Въпреки по-големия си обем, гражданска продукция не може да компенсира малкия обем специална продукция. Относителния дял към цялата производствена продукция е 55,55%.

В сравнение с предходната година има ръст на гражданската продукция с 1 313 х.лв. – 21,67%.

Основен дял в производственото оборудване в дружеството заемат доковите съоръжения. Въпреки тяхното по слабо натоварване, тяхната заетост бе:

- Док 1 - 87 %;
- Стапел 1 - 70 %;
- Стапел 2 - 72 %;
- Стапел 3 - 44 %.

През годината бяха докувани 53 бр. обекти, като 1 обект е докуван 2 пъти.

Производителността на труда на 1 лице на база приходи от продажби за 2013 г. е 20 616 лв., което е 72,16% от заложената производителност на труда в Бизнес програмата за годината.

Това е резултат от продължителната стагнация в кораборемонта на външния и вътрешен пазар, бавното уточняване и конкретизиране на техническите и финансови параметри по подписаните договори по ремонта БДК „Цезар Куников“ и УК „Перекоп“.

3.2. Продуктово и технологично развитие

Основната производствена дейност в дружеството си остава кораборемонта.

Технологичната дейност е насочена към решаване на възникнали технологични и производствени проблеми.

За подобряване организацията на производството и намаляване на разходите през 2013 г. бяха взети следните мерки:

1. Възстановяване на елементи от носещата конструкция на носови кренолин на Док-1 с допълнително укрепване за подобряване на товароносимостта му.

2. Усвояване работа с нов аргонов апарат за повишаване производителността на труда при заваряване на алуминиеви детайли.

3. Увеличаване възможностите на универсален струг в хале „Булкон“ чрез удължаване на паралелите му.

3.3. Дейност на интегрираната система за управление (ИСУ)

Интегрирана система за управление функционира ефективно, спазват се всички предвидени в нея правила, формулярите се попълват коректно и е налице непрекъснато подобрене на процесите, което е и основната цел на системата. Поддържа се контакт с

класификационните организации. През 2013 г. на " ТЕРЕМ - КРЗ Флотски арсенал – Варна " ЕООД се извърши надзорен одит включващ проверка адекватността на " Интегрирана система за управление " включваща ISO 9001: 2008 "Система за управление на качеството ", ISO 14001 : 2005 " Система за управление по отношение на околната среда ", BS ONSAS 18001:2007 " Система за управление на здравето и безопасността при работа " и сертификационен одит от МО по AQAP 2110:2009.

Резултатите от одита са положителни.

Извърша се подготовка за преиздаване на различните одобрения за допуск за работа на дружеството от регистри и др. независими организации.

Във връзка с подобрения на ИСУ през месеците август и септември извършихме корекции в някои основни и работни процедури, които в момента се проверяват в действие.

3.4. Управление на качеството

Управлението на качеството на производствения процес и качеството на междинните обработки и крайния продукт се осъществява в съответствие с действащата и сертифицирана система за осигуряване и управление на качеството в съответствие с изискванията на ISO 9001: 2008 " Система за управление на качеството " и AQAP 2110 : 2009.

През изтеклия период се извърш актуализация на някои основни и работни процедури с цел подобряване организацията на работ и повишаване на контрола в дружеството.

3.5. Екология

3.5.1. Проведени одити и обучение

- Извършени са всички планирани мероприятия.

3.5.2. Извършени проверки от експерти на РИОСВ – Варна:

- При извършените проверки от РИОСВ – Варна за периода не са констатирани несъответствия.

3.5.3. Подобряване инфраструктурата в "ТЕРЕМ КРЗ Фл. Арсенал" във връзка с

опазване на ОС

- Актуализация на работните групи подпомагащи органите по опазване на ОС в дружеството.

3.5.4. Осигуряване опазването на ОС

- Актуализиране на договорите с фирми извършващи дейност с отпадъци;

- Проучваме възможността за разкриване на собствено депо за строителни и битови отпадъци – неопасни.

- Извършват се всички планирани дейности.

3.6. Безопасност и здраве при работа.

През 2013 година продължи дейността на превантивен контрол за спазването на изискванията по осигуряване безопасност в трудовата дейност на работещите в дружеството. Основно вниманието беше насочено към работни места с висок риск: работа на височина при използване на скелета, корпусни и заварочни работи по ремонтираните кораби. Ежемесечно се извършват проверки по работните места, които се отчитат по установения ред с Чек-листи, съгласно действащите процедури.

През годината в дружеството са проведени мероприятия по осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд, съгласно „План за действие по оценка на риска“, като по представените данни в дружеството са изразходвани общо 66 261 лева за извършване на

ремонтни дейности по механично и ел. оборудване, осигуряващи безопасни и здравословни условия на труд на работещите в дружеството, както и строителни ремонти сграда цех 20 – участък Артилерийски и покриви на: заводска лаборатория, дизелова електроцентрала – съблекалня краностки, търговски обект разливочна, дърводелна, направа подвижен покрив на площадка за бластиране и др.

Осигурявани са изискванията се лични предпазни средства и специални работни облекла по изискванията на чл. 284 от КТ, както и безплатна храна на всички работещи.

През изтеклата 2013 година са регистрирани четири трудови злоупотреби на територията на дружеството, като основната причина за допускането им е отклоняване на вниманието от страна на работещите лица.

Извършени са 158 проверки по работните места на производствени цехове отчетени по установения ред с Чек-листи, съгласно действащите процедури на Интегрираната система за управление.

През изтеклия период се утвърждава положителна тенденция към засилване контрола по спазване на изискванията за безопасна и здравословна работа.

При извършените проверки от Дирекция Инспекция по труда"-Варна и от Областната управа не бяха констатирани нарушения и несъответствия.

3.7. Инвестиции

През 2013 г. ремонтът на машините и съоръженията бе намален в резултат острата криза, малкия ремонтен фонд и намалелите приходи през годината.

Бяха извършени ремонти с цел подобряване условията на труд и съхраняване на ДМА:

1. Ремонти на машини и съоръжения -87 хил.лв.
2. Ремонт на сгради и преустройство на СБВ -75 хил.лв.
3. За подобряване производителността на труда и намаляване разходите на ел енергия бяха закупени машини и оборудване за - 72 хил.лв.
4. За подобряване качеството на транспорта са изразходени-103 хил. лв
5. За подобряване условията на труд бяха закупени климатици за- 10 хил. лв.

Направените разходи за инвестиции през 2013 г.са280 х.лв.,които са 93,33% от заложените средства в Бизнес програмата за 2013 г.

3.8 Управление на проекти

През 2013 година проектното предложение „Повишаване мобилността на работещите в Терем-КРЗ Флотски арсенал-Варна" ЕООД чрез осигоряване на служебен транспорт по процедура за безвъзмездна финансова помощ BG051PO0001-2.203 „На път", бе оценено от комисия и по препоръки на Договарящият орган бе предложено за финансиране по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси".

На дружеството бе изпратена покана за сключване на договор с Агенция по заетостта. Бяха изготвени и попълнени всички необходими типови бланки, декларации и удостоверения.

В края на годината започна подготовка на необходимите документи по организиране на тръжните процедури, изискуеми според проектното предложение на дружеството.

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА ПЕРСОНАЛА.

4.1. Численост на персонала

През цялата година дружеството е работило със средно списъчен състав от 646 човека. Движението на персонала показва 110 човека постъпили и 52 напуснали. Основна причина за повечето напуснали е достигането на пенсионна възраст.

Неотработените дни през периода са 161 дни на 1 човек, като по-голям относителен дял в тях имат:

- празнични и почивни дни –114 дни;
- годишен платен отпуск –32 дни;
- по болест –10 дни;
- неплатен отпуск –4 дни.

Загубите са увеличили своето ниво спрямо миналата година в резултат от по-слабото натоварване и по-лошите климатични условия през зимните месеци на настоящата година.

4.2. Административен персонал – категории персонал

Средно списъчния състав по категории персонал е както следва:

№	Категория персонал	М-ка	I-во трим. 2013 г.	II-то трим. 2013 г.	III-то трим. 2013 г.	IV-то трим. 2013 г.
1.	Ръководен персонал	бр.	61	60	61	63
2.	Аналитични специалисти	бр.	48	48	52	52
3.	Приложни специалисти	бр.	44	44	44	43
4.	Помощен персонал	бр.	29	29	30	32
4.	Охрана и т-я	бр.	36	36	32	37
5.	Квалифициран производствен персонал	бр.	316	313	333	353
6.	ОСМТС	бр.	61	61	61	66
8.	Ниско квалифициран персонал	бр.	34	34	37	37
	ВСИЧКО:		629 втч.1м.	625 втч.1м.	650 втч.1м.	683 втч.1м.

Намалението на персонала през второто тримесечие е резултат от достигането на пенсионна възраст на част от персонала и по-малкия ремонтен фонд, който води до по-ниски работни заплати. Това води до напускане на някои работници, на които работна заплата пряко зависи от обема извършена работа.

През третото и четвъртото тримесечие поради увеличение на ремонтния фонд се появи необходимост от попълване на персонала, част от които са назначени на временни трудови договори, което ще позволи избор на най-добрите работници и специалисти.

Част от административния персонал е пряко включен в производството и неговите възнаграждения зависят от натовареността на основните цехове и приходите от продажби.

4.3. Средства за работна заплата

През годината средно месечната работна заплата е 734 лв., като в края на годината в резултат от по-голямото натоварване тя достигна до 827 лв.

По-ниската работна заплата е в резултат от неизпълнението на годишната Бизнес програма, но в сравнение ситуацията в сродните заводи, запазваме наличния си квалифициран персонал.

При промяна на минималната работна заплата бяха променяни само часовите ставки на работниците с работна заплата под минималната работна заплата за страната увеличена с 4% по КТД.

4.4. Квалификация на персонала

Въз основа на разнородната дейност на дружеството е разнородно и образованието и квалификацията на персонала

- с висше образование – 178 човека
- с полувисше образование – 2 човека
- със средно образование – 395 човека
- с основно образование – 71 човека

Квалификационните степени в завода са три: I-BA; II-PA и III-TA степен.

Задължение на ръководството е да създава условия за повишаване квалификацията на своите работници и служители, за което има заповед за провеждане на изпити.

През годината се проведеха и курсове за сертифициране на дадени специалности.

За тази цел през годината изразходените средства са 11 144 лв.

4.5. Социално сътрудничество

Настоящата информация обхваща социалния диалог в "ТЕРЕМ – КРЗ – Флотски арсенал – Варна" ЕООД, между Работодателя/Управителя и Синдикалните организации в дружеството (ФНСО – БА към КНСБ; СО НС "ОТБРАНА" към КТ "Подкрепа" и СО при РПС "Промяна") за 2013 г.

Трите СО (синдикални организации) към настоящия момент са легитимно представени в дружеството, както и техните представители в Съвета за социално сътрудничество (ССС).

Дружеството има подписан КТД със социалните партньори който е в сила от 01.07.2013 г.

С взаимно разбиране се стремим и засега успяваме да запазим целостта на колектива избягвайки редуциране на личния състав на дружеството.

Можем да кажем, че социалния диалог се води в една много добра обстановка с взаимно разбиране към поставените въпроси, взаимни компромиси и решаване на всички въпроси с пълен консенсус, с цел запазване и подобряване жизненото състояние на личния състав на дружеството.

Численият състав на членовете на отделните синдикални организации в " ТЕРЕМ – КРЗ Фл. арсенал – Варна" ЕООД към 31.12.2013 г. е:

- ФНСО – БА към КНСБ – 78 члена ~ 11%
- СО НС " Отбрана" към КТ " Подкрепа" - 147 члена ~ 22%
- СО при РПС " Промяна " - 353 члена ~ 51%
- Не членувачи в С.О – 110 човека ~ 16%

V. АДМИНИСТРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Правно осигуряване

Намиращите се на производство съдебни дела, по които "ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал – Варна" ЕООД е страна, са:

1. Пред Варненски апелативен съд беше образувано търговско дело № 608/2013 г. със страни „Варна Меритайм“ ООД. Съдът потвърди решението на Варненски окръжен съд по т.д. 1153/2012г., с което „Варна Меритайм“ ООД е осъдено да заплати сумата от 111 185,23 лева. По нашата жалба срещу решението за отхвърлената претенция за сумата от 28 697.87 лева кейови такси съдът отхвърли жалбата.

2. Подадена е молба до Частен съдебен изпълнител Румяна Тодорова за образуване на изпълнително дело срещу „Булхелинг“ ООД. След образуване на делото длъжникът изплати задълженията си.

3. Пред Врачански районен съд е образувано частно гражданско дело № 2680/2013г., III гр. състав. Издадена е заповед за изпълнение и изпълнителен лист срещу „Металстрой“ ЕООД. Образувано е изпълнително дело при ЧСИ Румяна Тодорова.

4. Пред Варненски районен съд е образувано АНД № 4634/2013г. срещу НП № 0000002846-17/16.08.2013 г., издадено от И.Д. Директор на РИОСВ – Варна, с което е наложена имуществена санкция от 10 000 лева. Съдът отмени частично издаденото наказателно постановление, като намали санкцията от 10 000 на 5 000 лева.

5. Пред Варненски районен съд е висящо производството по гр.д. № 15669/13 срещу Ивайло Стойчев, във връзка с оспорена имуществена санкция.

6. Към момента срещу „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал – Варна“ ЕООД не се водят съдебни или изпълнителни производства.

VI. ОТЧЕТ НА УПРАВИТЕЛЯ ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

6.1. Изпълнявани задачи през периода

6.1.1. Основни задачи изпълнени през четвъртото тримесечие на 2013 год.

- участие и реализиране на обществени поръчки от МО на Р България за ВМС;
- участие в уточняване на ремонтните работи на обект БДК „Цезар Куников“ и УК „Перекоп“;
- привличане на клиенти за ремонт на търговски обекти с цел максимално възможно натоварване на мощностите и персонала на дружеството.

6.1.2. Изпълнени задачи за IV-то тримесечие на 2013 год. съгласно Протокол № 170/30.08.2011 г.

По протокол № 30.

По т. 4. Изготвено е инвестиционно предложение и е внесено в РИОСВ Варна за разглеждане.

По т. 8. Направени са допитвания за проучване на пазара и цените. Но досега не сме получили отговори на наличието на портален кран с необходимите параметри.

По протокол № 30.

По т. 3. Извършили сме корекции в документите от ИСУ и сме създали електронна борса, подобна на „ИСЕТ“.

6.2. Изводи

След направения анализ на изпълнението на производствената програма за 2013 година, се налагат следните изводи:

1. Да се акцентува на ремонта на корабите по договора с ОАО „Рособоронэкспорт“.
2. Да се стабилизируют и разширят връзките с досегашните и нови търговски клиенти, с оглед увеличаване дела на гражданския кораборемонт.
3. Да се разшири инвестиционната програма за закупуване на производствени мощности, които водят до увеличаване производителността на труда, намаляването разходите на ел. енергия и материали и подобряване безопасността на труда в зависимост от финансовите възможности на дружеството.

4. Да се повиши производителността на труда чрез използване наличните производствени мощности, пълна заетост на личния състав, подобряване на трудовата дисциплина и по-голяма заетост на доковите съоръжения.

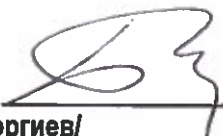
В условията на засилена конкуренция за повишаване ефективността на производството и финансовата стабилност на дружеството е необходимо да се поддържа и усъвършенства системата за управление на качеството на всички нива



ИНЖ. ИГ.СТОЙКОВ/

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	10982	12002
Нематериални активи	6	41	58
Нетекущи активи		11 023	12060
Текущи активи			
Материални запаси	8	7 045	1990
Търговски вземания	9	4 893	2006
Вземания от свързани лица	27.4	756	1887
Данъчни вземания	10	659	386
Други вземания	11	66	134
Пари и парични еквиваленти	12	2055	1603
Текущи активи		15 474	8006
Общо активи		26497	20066

Изготвил: 
/Петьо Георгиев/

Управител: 
/инж. Гeрги Стойков/

Дата: 21.02.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:


/д-р Мариана Михайлова/

0203 Мариана
Михайлова
Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет от стр.20 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	11598	11598
Законови резерви		1192	1192
Други резерви	13.2	1069	1069
Неразпределена печалба		4216	3932
Общо собствен капитал		18075	17791
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	7	151	164
Нетекущи пасиви		151	164
Текущи пасиви			
Търговски задължения	14	1057	408
Краткосрочни задължения към свързани лица	27.4	6 146	398
Задължения към персонала и осигурителни институции	15.2	955	690
Данъчни задължения	16	96	590
Други задължения	17	17	25
Текущи пасиви		8271	2111
Общо пасиви		8422	2275
Общо собствен капитал и пасиви		26497	20066

Изготвил: 
/Петьо Георгиев/

Управител: 
/инж. Георги Стойков/

Дата: 21.02.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/

0203 Мариана Михайлова
Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет от стр.20 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от продажби	18	12992	19820
Други приходи	19	331	565
Разходи за материали	20	(4967)	(4917)
Разходи за външни услуги	21	(3068)	(4840)
Разходи за персонала	15.1	(8570)	(7836)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5,6	(1222)	(1914)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	23	(185)	(151)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършеното производство		4390	(979)
Разходи за придобиване на дълготрайни активи		550	579
Други разходи	22	(198)	(114)
Печалба от оперативна дейност		53	213
Финансови разходи	24,25	(173)	(122)
Финансови приходи	24,25	139	32
Печалба преди данъци		19	123
Разходи за данъци върху дохода	26	(6)	(17)
Печалба за годината		13	106
Общо всеобхватен доход за годината		13	106

Изготвил:
/Петьо Георгиев/

Управител:
/инж. Георги Стойков/

Дата: 21.02.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

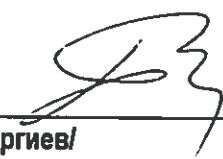
/д-р Мариана Михайлова/

0203 Мариана
Михайлова
Директор на одиторския кабинет

Поясненията към финансовия отчет от стр.20 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2013 г.	11 598	1 192	1 069	3 826	106	17 791
Прехвърляне към неразпределена печалба	-	-	-	106	(106)	-
Други промени	-	-	-	271	-	271
Сделки със собственици	-	-	-	377	(106)	271
Печалба за годината	-	-	-	-	13	13
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	13	13
Салдо към 31 декември 2013г.	11 598	1 192	1 069	4 203	13	18 075
	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	11 598	1 056	69	3 826	1 356	17 905
Разпределение на печалба към резерви	-	136	1 000	(1 136)	-	-
Прехвърляне към неразпределена печалба	-	-	-	1 356	(1 356)	-
Дивиденди	-	-	-	(220)	-	(220)
Сделки със собственици	-	136	1 000	-	(1 356)	(220)
Печалба за годината	-	-	-	-	106	106
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	106	106
Салдо към 31 декември 2012г.	11 598	1 192	1 069	3 826	106	17 791

Изготвил: 
 /Петьо Георгиев/

Дата: 21.02.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

Управител: 
 /инж. Георги Стойков/

/д-р Мариана Михайлова/

0203
 Мариана Михайлова
 Регистратор

Поясненията към финансовия отчет от стр.20 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		21 624	21 399
Плащания към доставчици		(10 465)	(11 332)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(7 467)	(7 192)
Постъпления от възстановен ДДС		218	264
Плащания за данъци		(2 619)	(2 168)
Постъпления от лихви		1	1
Други постъпления		44	207
Други плащания		(550)	(326)
Паричен поток от оперативна дейност		786	853
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	5,6	(367)	(388)
Паричен поток от инвестиционна дейност		(367)	(388)
Финансова дейност			
Получени банкови и други заеми		-	600
Паричен поток от финансова дейност		-	600
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		419	1 065
Печалба/(Загуба) от валутна преоценка на парични средства		1603	582
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	33	(44)
		2 055	1 603

Изготвил: _____
 /Петьо Георгиев/

Управител: _____
 /инж. Георги Стойков/

Дата: 21.02.2014

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/

0203 Мариана Михайлова
 Регистранска организация

Поясненията към финансовия отчет от стр. 20 до стр. 49 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

Основният предмет на дейност на "ТЕРЕМ – КРЗ Флотски Арсенал – Варна" ЕООД е кораборемонт.

"ТЕРЕМ – КРЗ Флотски Арсенал – Варна" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Окръжен Съд – Варна по ф.д № 1922/2004 г. и е пререгистрирано през 2008 г. в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 103882821

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: гр. Варна, местност "Лъджата"

Към 31 декември 2013 г. дружеството се управлява и представлява от управител Георги Андреев Стойков. От 01.01.2013 година управител е Румен Йорданов Иванов, а от май до 27.08.2013 година Иван Георгиев.

Към 31.12.2013 г. броят на заетите служители в Дружеството е 687 души.

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 2011 г.) е одобрен и приет от ръководството на 20.05.2014 г.

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.:

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. Тъй като Дружеството няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма съществен ефект върху оповестяванията или сумите, признати в отчета за финансовото състояние.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

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. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че отчет за финансовото състояние към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2015 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“. 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 не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

КРМСФО 21 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС.

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 2007 г.).

Дружеството е приело да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

През 2012 г. е представен един сравнителен период за Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2011 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 по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

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:

- Софтуер 2 години
- други 6.67 години

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

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 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 всеобхватния доход 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 и оборудване	3.33	години
• Транспортни средства	10	години
• Стопански инвентар	6.67	години
• Компютърна техника	2	години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 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 оперативните 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 заеми от Дружеството-майка, 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 заеми са взети с цел подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за доходите на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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, незавършено производство 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 3.18.1.

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 свързвани 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 2010 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 съоръже- ния '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Стопански инвентари други ДМА '000 лв	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв	Общо '000 лв
Салдо 1 януари 2013 г.	50	2 770	21 364	959	631	1 943	27 717
Новопридобити активи	-	49	397	103	17	403	969
Отписани активи	-	-	(37)	(16)	(9)	(784)	(846)
Салдо към 31 декември 2013 г.	50	2 819	21 724	1 046	639	1 562	27 840
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	(1 496)	(12 955)	(829)	(435)	-	(15 715)
Отписани активи	-	-	38	15	9	-	62
Амортизация за периода	-	(112)	(954)	(73)	(66)	-	(1 205)
Салдо към 31 декември 2013 г.	-	(1 608)	(13 871)	(887)	(492)	-	(16 858)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	50	1 211	7 853	159	147	1 562	10 982

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръже- ния '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Стопански инвентари други ДМА '000 лв	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв	Общо '000 лв
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2012 г.	50	2 759	20 681	945	596	1 977	27 0
Новопридобити активи	-	11	686	32	41	785	1 5
Отписани активи	-	-	(3)	(18)	(6)	(819)	(84

Финансов отчет
31 декември 2013 г.

Салдо към 31 декември 2012 г.	50	2 770	21 364	959	631	1 943	27 717
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(1 386)	(11 334)	(754)	(370)	-	(13 844)
Отписани активи	-	-	3	18	6	-	27
Амортизация за периода	-	(110)	(1 624)	(93)	(71)	-	(1 898)
Салдо към 31 декември 2012г.	-	(1 496)	(12 955)	(829)	(435)	-	(15 715)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	50	1 274	8 409	130	196	1 943	12 002

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 Нематериални дълготрайни активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти и права върху интелектуална собственост. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти	Права върху интелект. собственост	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2013 г.	41	139	180
Салдо към 31 декември 2013 г.	41	139	180
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2013 г.	(41)	(81)	(122)
Амортизация	-	(17)	(17)
Салдо към 31 декември 2013 г.	(41)	(98)	(139)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	-	41	41

	Програмни продукти '000 лв.	Права върху интелект. собственост '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2012 г.	41	117	158
Новопридобити активи	-	22	22
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012г.	41	139	180
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2012 г.	(41)	(65)	(106)
Амортизация	-	(16)	(16)
Салдо към 31 декември 2012 г.	(41)	(81)	(122)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	-	58	58

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

7 Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	2013г. '000 лв.
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 01.01.2013 г.	164
Признати в печалбата или загубата във връзка със :	18
- Задължения към персонала - данъчни активи	(31)
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 31.12.2013 г.	151
Отсрочени данъчни пасиви (активи)	2012 г. '000 лв.
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 01.01.2012 г.	160
Признати в печалбата или загубата във връзка със :	22
- Задължения към персонала – данъчни активи	(18)
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 31.12.2012 г.	164

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

8 Материални запаси

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Материали и консумативи	1 374	1 153
Стоки	13	5
Незавършено производство	5 658	832
Материални запаси	7 045	1 990

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

9 Търговски вземания

	2013 г. '000 лв.	2012г. '000 лв.
Търговски вземания, брутно	4 893	2 006
Обезценка	-	-
Търговски вземания	4 893	2 006

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.

Към част от контрагентите, от които Дружеството има просрочени търговски вземания са заведени съдебни дела.

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:

	2013г. '000 лв.
„ВАРНА МЕРИТАЙМ“ ООД	172
SALUTA SHIPPING LTD	519
MORNING LTD	408

10 Данъчни вземания

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
ДДС	242	-
Корпоративен данък	417	386
Данъчни вземания	659	386

11 Други вземания

	2013 '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Вземания по липси и начети	18	23
Предплатени застраховки	32	34
Предплатени абонаменти и винетки	-	2
Други	16	75
	66	134

12 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	1 679	1 346
- евро	51	159
- щатски долари	297	70
- рубли	28	28
	2 055	1 603

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

13 Собствен капитал

13.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 1 159 834 на брой дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял.

	2013г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	11 598	11 598
Общо дялове към 31 декември	11 598	11 598

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "ТЕРЕМ" ЕАД – София.

13.2 Други резерви

Другите резерви са образувани по решение на Едноличния собственик на Дружеството предимно от разпределение на финансов резултат.

Увеличение на другите резерви през 2012 г. е съгласно гласувано решение на едноличния собственик на капитала от 2011.

14 Търговски задължения

	2013 г. '000 лв.	2012г. '000 лв.
Задължения към доставчици	1 057	408
	<u>1 057</u>	<u>408</u>

Най-значимите търговски задължения към 31 декември 2013г. са както следва:

	2013 г. '000 лв
„Булкрафт“ ООД	90
„НЕК“ ЕАД	13
„Шимел“ ЕООД	21
„ДИГИТ 2005“ ЕООД	11
„АВТОТРЕЙД СА“ ООД	33
„НПНС Индустриал“ ЕООД	75
„СТЕЛЕНА“ ЕООД	25

15 Персонал

15.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2013г. '000 лв.	2012г. '000 лв.
Разходи за заплати	6 082	(5 633)
Разходи за социални осигуровки	2 488	(2 203)
	<u>8 570</u>	<u>(7 836)</u>

15.2 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 г. '000 лв.	2012г. '000 лв.
Задължения за заплати	475	378
Задължения по неизползвани отпуски	196	139
Задължения за осигуровки	219	131
Задължения за осигуровки във връзка с неизползвани отпуски	65	42
Задължения към персонала и осигурителни институции	955	690

16 Данъчни задължения

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	60	36
Данък върху добавената стойност	-	271
Данък върху разходите	36	8
Други данъци	-	275
	96	590

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

17 Други задължения

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Задължения за застраховки	-	5
Членски внос на работници	4	2
ВСК	12	10
Други	1	8
	17	25

18 Приходи от продажби

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	12 780	19 717
Приходи от предоставяне на услуги	110	103
Приходи от продажба на стоки	102	-
	12 992	19 820

19 Други приходи

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Приходи от предоставени пропуски и извършен инструктаж	22	11
Приходи от наем	51	42
Приходи от продажба на скрап	85	152
Приходи от карти за заводски автобуси	59	59
Приходи от получени отпадъчни материали при ремонт на корабите	61	137
Други	53	164
	331	565

20 Разходи за материали

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Основни материали за производство	(2 862)	(3 091)
Спомагателни материали	(267)	(183)
Гориво и смазочни материали	(320)	(286)
Ел. енергия	(1 014)	(975)
Други	(504)	(382)
	(4 967)	(4 917)

21 Разходи за външни услуги

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

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Текущи ремонти	(106)	(118)
Граждански договори	(17)	(9)
Суми по договор с подизпълнител	(1 877)	(3 045)
Други	(1 068)	(1 668)
	(3 068)	(4 840)

22 Други разходи

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Разходи за командировки	(30)	(13)
Разходи за представителни цели	(24)	(17)
Отписани вземания	(3)	(20)
Данъци и такси	(115)	(40)
Други	(26)	(24)
	<u>(198)</u>	<u>(114)</u>

23 Себестойност на продадените текущи активи

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Материали за скрап	(83)	(151)
Балансова стойност на продадените стоки	(102)	-
	<u>(185)</u>	<u>(151)</u>

24 Приходи и разходи за лихви

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

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Приходи от лихви свързани с:		
- други	-	1
Приходи от лихви	<u>-</u>	<u>1</u>
Разходи за лихви свързани с:		
- търговски заеми	-	(10)
Разходи за лихви	<u>-</u>	<u>(10)</u>

25 Други финансови приходи и разходи

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Други финансови приходи		
Положителна разлика от промяна във валутните курсове	139	31
	<u>139</u>	<u>31</u>

Други финансови разходи

Отрицателна разлика от промяна във валутните курсове

(148)

(100)

Други

(25)

(12)

(173)

(112)

26 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (за 2012 г. : 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат представени както следва:

	2013 г. '000 лв	2012 г. '000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	19	123
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	(2)	(12)

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Намаления, съгласно данъчна декларация				
- данъчно признат размер на разходи за амортизация	1 222	122	1 914	191
- данъчна стойност на отписани активи	-	-	-	-
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи, представляващи доходи на местни физически лица	44	4	70	7
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	139	14	159	16
	1 405	140	2 143	214

Увеличения, съгласно данъчна декларация

- счетоводно начислени разходи за амортизация	(1 222)	(122)	(1 914)	(192)
- счетоводна балансова стойност на отписани активи	-	-	-	-
- доходи на местни физически лица	(49)	(5)	(44)	(4)
- разходи от натрупващи се неизползвани				

отпуски	(261)	(26)	(139)	(14)
- разходи от отписване на вземания като несъбираеми	-	-	(6)	(1)
- разходи несвързани с дейността	(6)	(1)	(37)	(4)
- разходи необосновани документално	-	-	-	-
- разходи за начислени санкции и глоби	(1)	-	(3)	-
- разходи за липси и брак на материали	(39)	(4)	(3)	-
- отписано задължение	-	-	(1)	-
	(1 578)	(159)	(2 147)	(215)
Корекции на данък за минали периоди	-	-	-	-
Отстъпка от корпоративен данък съгл. чл. 92, ал. 5 от ЗКПО	-	-	-	1
Текущ разход за данъци върху дохода		(19)		(12)
Отсрочен данъчен разход/приход, в резултат от:				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	-	13	-	(5)
Разходи за данъци върху дохода	-	(6)	-	(17)

Вижте пояснение 7 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

27 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.

27.1 Сделки със собственици

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Сделки със собственик – „Терем“ ЕАД :		
- получен заем	-	600
- погасен заем	-	600
- начислени лихви по получен заем	-	6
- продажба на продукция	12 747	16 704
- продажба на услуги	55	9
- покупки на услуги	94	236
- дивиденди	-	220

27.2 Сделки със свързани предприятия

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Сделки с дружества под общ контрол		
„Терем-Овеч” ЕООД- гр. Провадия		
- продажба на продукция	1	
- продажба на услуги	7	4
- покупка на услуги	647	252
„Терем-Хан Крум” ЕООД- гр. Търговище		
- продажба на услуги	-	9
- покупка на услуги	1	14
„Терем-Ивайло” ЕООД- гр. Велико Търново		
- продажба на материали	2	-

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Сделки с дружества под общ контрол		
„Терем-Овеч” ЕООД- гр. Провадия		
- продажба на продукция	1	
- продажба на услуги	7	4
- покупка на услуги	647	252
„Терем-Хан Крум” ЕООД- гр. Търговище		
- продажба на услуги	-	9
- покупка на услуги	1	14
„Терем-Ивайло” ЕООД- гр. Велико Търново		
- продажба на материали	2	-

27.3 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовия управленски персонал на Дружеството включва управител и контролор. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Залати	88	67
Разходи за социални осигуровки	6	4
Общо краткосрочни възнаграждения	94	71

27.4 Салда към края на периода

	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Краткосрочни вземания от :		
- „ТЕРЕМ“ ЕАД – София	755	1 880
- „ТЕРЕМ – Овеч“ ЕООД – Провадия	1	7
Общо вземания от свързани лица	756	1 887
Задължения към:		
Краткосрочни задължения към:		
- „ТЕРЕМ“ ЕАД – София	5 843	398
- „ТЕРЕМ-ОВЕЧ“ Провадия	303	-
- ключов управленски персонал	-	7
Общо задължения към свързани лица	6 146	405

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

28 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 29.5. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

28.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Транзакциите на Дружеството в чуждестранна валута се извършват в евро и щатски долари. Дружеството е изложено на валутен риск единствено за извършваните транзакции в щатски долари, тъй като курса на българския лев е фиксиран към курса на еврото.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Дружеството има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните (над 6 месеца) парични потоци в чуждестранна валута.

28.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2012 г. Дружеството няма заеми, 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.

28.3 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, депозирани 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 г. '000 лв.	2012г. '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	2 055	1 603
Търговски и други вземания	6 374	4 027
	8 429	5 630

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.

28.4 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	795	-	-	-
Търговски и други задължения	7 476	-	-	-
Общо	8 271	-	-	-

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	398	-	-	-
Търговски и други задължения	1 123	-	-	-
Общо	1 521	-	-	-

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.

28.5 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 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	12	2 055	1 603
Търговски и други вземания	9, 11, 27.4	6 374	4 027
		<u>8 429</u>	<u>5 630</u>
Финансови пасиви	Пояснение	2013 г. '000 лв.	2012 г. '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения, задължения към свързани лица	14, 15.2, 17, 27.4	8 271	1 521
		<u>8 271</u>	<u>1 521</u>

29 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 инвестиционните 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.

30 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.

31 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2013г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 20.05.2014 г.