

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000 <i>Преизчислен</i>
Приходи	4 841	4 294
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	137	166
Промени в запасите от продукция и незавършено производство	117	(58)
Разходи за суровини и материали	(2 957)	(2 609)
Разходи за външни услуги	(318)	(230)
Разходи за персонала	(1 324)	(1 274)
Разходи за амортизация	(212)	(209)
Други разходи за дейността	(59)	(38)
Печалба от оперативна дейност	225	42
Финансови разходи	(36)	(27)
Печалба преди данък върху печалбата	189	15
Разход за данък върху печалбата	(19)	(1)
Нетна печалба за годината	170	14
Други компоненти на всеобхватния доход:		
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>		
Загуба от преоценка на имоти, машини и оборудване	(76)	-
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	2	(18) *
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани	8	-
	(66)	(18)
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>		
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	(66)	(18)
Общо всеобхватен доход за годината	104	(4)
Доход на акция	19 BGN 0.10	0.01

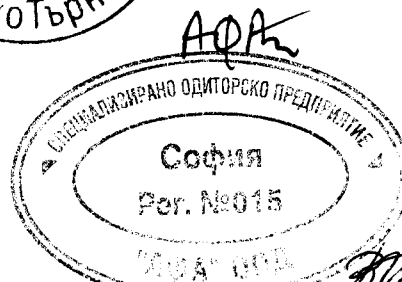
Приложенията на страници от 5 до 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Руслан Цонев

Гл. счетоводител (съставител):

Славомир Папазов



12/03/2014

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2013 година

АКТИВ	Приложения	31 декември 2013	31 декември 2012
		BGN'000	BGN'000 Преизчислен
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	13	3 273	3 465
Инвестиции на разположение и за продажба	14	15	15
		<u>3 288</u>	<u>3 480</u>
Текущи активи			
Материални запаси	15	1 709	1 519
Търговски вземания и предоставени аванси	16	623	540
Вземания от свързани предприятия	29	750	450
Други вземания и предплатени разходи	17	15	24
Парични средства и парични еквиваленти	18	3	4
		<u>3 100</u>	<u>2 537</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>6 388</u>	<u>6 017</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		1 691	1 691
Резерви		2 168	2 222
Неразпределена печалба		1 194	1 036 *
	19	<u>5 053</u>	<u>4 949</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	20	229	251
Задължения към персонала при пенсиониране	21	113	123 *
Задължения по финансов лизинг	22	12	-
		<u>354</u>	<u>374</u>
Текущи задължения			
Търговски задължения	22, 23	253	206
Краткосрочни банкови заеми	24	206	285
Краткосрочни задължения към свързани лица	29	402	101
Задължения към персонала и за социално осигуряване	25	86	86
Други текущи задължения	26	34	16
		<u>981</u>	<u>694</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>1 335</u>	<u>1 068</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>6 388</u>	<u>6 017</u>

Финансовият отчет на страници от 1 до 58 е одобрен за издаване и подписан на 12 март 2014 г. от:

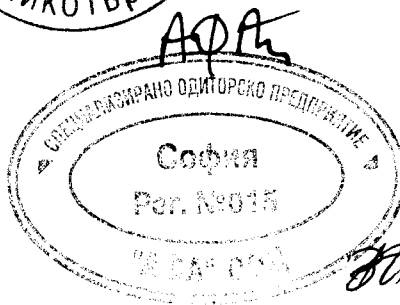
Приложенията на страници от 5 до 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Румян Цюлев

Гл. счетоводител (съставител):

Славчо Манолов



12/03/2014

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5 847	5 400
Плащания на доставчици	(4 329)	(3 797)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(1 317)	(1 254)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(256)	(371)
Платени данъци върху печалбата	(15)	(9)
Платени лихви и банкови такси по заеми за оборотни средства	(43)	(36)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	2
Други (плащания)/постъпления, нетно	(14)	(13)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(127)	(78)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(86)	(47)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	5	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(81)	(47)
Парични потоци от финансова дейност		
(Намаление)/увеличение на банкови овърдрафти, нетно	(79)	186
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани лица	300	100
Изплащане на краткосрочни заеми на свързани лица	-	(150)
Плащания по финансов лизинг	(15)	(12)
Получени дивиденди	1	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	207	124
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	(1)	(1)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	4	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	3	4

18

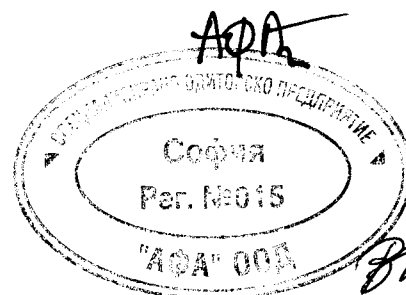
Приложенията на страници от 5 до 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Румян Цонев

Гл. счетоводител (съставител):

Славчо Папазов



12/03/2014

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

Приложения	Основен акционерен капитал BGN'000	Премияен резерв BGN'000	Законови резерви BGN'000	Преоценъчен резерв - имоти, машини и оборудване BGN'000	Допълнителни резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000	
Салдо на 1 януари 2012 година (оригинално отчетено)	19	1 691	10	188	1 446	563	1 046	4 944
Ефекти от промяна в счетоводната политика	3	-	-	-	-	-	9	9
Салдо на 1 януари 2012 година (преизчислено)		1 691	10	188	1 446	563	1 055	4 953
Промени в собствения капитал за 2012 година								
Разпределение на печалбата за резерви		-	-	-	-	15	(15)	-
Общ всеобхватен доход за годината (оригинално отчетен)		-	-	-	-	-	14	14
Ефекти от промяна в счетоводната политика	3	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Общ всеобхватен доход за годината (преизчислен), в т.ч.		-	-	-	-	-	(4)	(4)
* нетна печалба за годината		-	-	-	-	-	14	14
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци		-	-	-	-	-	(18)	(18)
Салдо на 31 декември 2012 година (оригинално отчетено)		1 691	10	188	1 446	578	1 045	4 958
Ефекти от промяна в счетоводната политика	3	-	-	-	-	-	(9)	(9)
Салдо на 31 декември 2012 година (преизчислено)	19	1 691	10	188	1 446	578	1 036	4 949
Промени в собствения капитал за 2013 година								
Разпределение на печалбата за резерви		-	-	-	-	14	(14)	-
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.		-	-	-	(68)	-	172	104
* нетна печалба за годината		-	-	-	-	-	170	170
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци		-	-	-	(68)	-	2	(66)
Салдо на 31 декември 2013 година	19	1 691	10	188	1 378	592	1 194	5 053

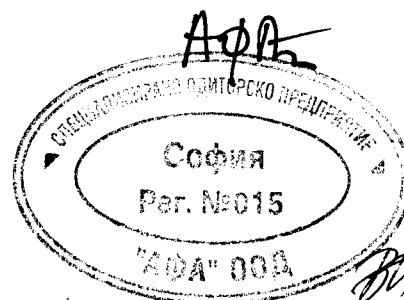
Приложенията на страници от 5 до 58 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Румян Цонев

Гл. счетоводител (съставител):

Славчо Папазов



12/03/2014

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	28
4. ПРИХОДИ	29
5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	30
6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	30
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	31
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	31
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	32
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	32
11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	32
12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	33
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	34
14. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА	36
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	36
16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	38
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	39
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	40
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	40
20. ПАСИВИ ПО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	42
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	43
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	45
23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	46
24. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	47
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	47
26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	47
27. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ	48
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	50
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	56

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Момина крепост АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. В. Търново, ул. "Магистрална" 23. Съдебната регистрация на дружеството е от 30.08.1991 г., решение N 3426/ 1991 г. на Великотърновски окръжен съд като едноличното акционерно дружество "Момина крепост".

Преобразуването на "Момина крепост" ЕАД в акционерно дружество "Момина крепост" АД е вписано по ф.д. № 3426/91 с решение на ВтОС от 25.04.1997 г. като резултат от раздържавяването на предприятието при масовата приватизация.

1.1. Собственост и управление

Момина крепост АД (Дружеството) е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. С решение № 20080808154521 от 08.08.2008 г. е вписано в Търговския регистър увеличение на капитала от 282 х. лв. на 1,691 х. лв., чрез издаване на нови 1,409 х. броя безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 (един) лев всяка една. Увеличението на капитала е извършено със собствени средства (бонус акции).

Към 31.12.2013 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	%
Софарма АД	52.97
Телсо АД	10.37
Хидроизомат АД	10.14
Индустриален холдинг Доверие АД	5.07
Софарма Трейдинг АД	0.42
Други юридически лица	11.52
Физически лица	9.51

Момина крепост АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове както следва:

д.и.н. Огнян Донев	Председател
Румян Цонев	Член
Минко Минков	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Румян Цонев.

Към 31.12.2013 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 154 работници и служители (към 31.12.2012 г.: 157).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- производство и търговия на пластмасови медицински изделия за еднократна употреба;
- производство и търговия на пластмасови изделия за бита и промишлеността.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013
БВП в млн. лева	75,308	78,089	78,115*
Реален растеж на БВП	1.80%	0.60%	0.9*
Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.80%	4.20%	-1.60%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41	1.52	1.47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.51	1.48	1.42
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица в края на годината	10.40%	11.40%	11.80%

източник: БНБ

* данните за 2013 г. са предварителни

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Момина крепост АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти: компонентите на другия всеобхватен доход, задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонал, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях и други отчетни обекти (Приложение № 3, Приложение № 15).

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК). *Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчета за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не в текущата печалба или загуба, вкл. и техния данъчен*

ефект. Допълнително, променено е и наименованието на самия отчет за всеобхватния доход – отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Добавени са уточнения относно оповестяванията на сравнителна информация за предходни периоди и за включването на трети отчет за финансово състояние само при съществени ретроспективни корекции. Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна засяга единствено представянето на показателите за дейността на дружеството и няма ефект върху стойността на финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. То е направило необходимите промени, като е приело да запази наименованието на самия отчет за всеобхватния доход независимо от направената промяна, с която е въведено и друго ново наименование на този отчет;

- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Промените са свързани с пенсионните планове с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията и справедливата стойност на активите на пенсионни планове с дефинирани доходи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж. По този начин се представяйки нетния пасив/(актив) на съответния пенсионен план в отчета за финансовото състояние, се постига представяне на цялата стойност на дефицита или излишъка по него. Също така сумата на лихвените разходи и очакваната възвръщаемост на активите по плана е заменена със сумата на нетната лихва, която се определя като се приложи дисконтовата норма към нетния пасив/(актив) по плана. Допълнително са разширени изискванията за оповестяванията, вкл. е въведено и изискване оповестяване на чувствителен анализ относно променливите в актюерските предположение заложиени за изчислението на задължението. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: други компоненти на собствения капитал и дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране. То е направило и необходимите преизчисления, рекласификации и оповестявания ретроспективно (Приложение №3 и № 21);
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник на методологически насоки относно измерването на справедливата стойност, прилагана за дадени отчетни обекти по силата на други МСФО и

задължителните оповестявания по отношение на този процес. Стандартът съдържа прецизирано определение на понятието „справедлива стойност”, рамка от оценъчни подходи и техники за нейното измерване, вкл. йерархия на използваните входящи данни (Нива 1, 2 и 3), както и широки изисквания към оповестяванията относно процеса на измерването на справедливата стойност на съответните отчетни обекти по МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност и/или изискват оповестяване на тяхната справедлива стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и разширяването на оповестяванията относно справедливите стойности на следните активи и пасиви и операциите с тях, а именно: имоти, машини и оборудване (Приложение № 13). МСФО 13 изисква перспективно приложение и ограничени оповестявания при определени случаи. Поради това дружеството е направило необходимите нови оповестявания само за 2013 г. без да допълва сравнителната информация за 2012 г. с такива оповестявания по МСФО 13 (Приложение № 13);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) разходи по заеми за отговарящи на условията активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1); б) разяснения по изискванията за представяне на доброволна допълнителна сравнителна информация (МСС 1) и на трети отчет за финансовото състояние при ретроспективно преизчисление и рекласификация; в) разяснения по класификацията и третирането на резервните части и специалното запасно оборудване като ИМО (МСС 16); г) отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения е според изискванията на МСС 12 (МСС 32); и д) междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).*

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- КРМСФО 20 Разходи за откривка във фаза „Производство” на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.

- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането).
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налагани от страна на държавата задължения за плащане.
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, които са оценени по преоценена стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни) Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.21.

2.2. Сравнителни данни

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

През 2013 г. са направени ретроспективни преизчисления и рекласификации в сравнителната информация за 2012 г. по отношение на следните обекти: дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране; други компоненти на всеобхватния доход (последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи и неразпределена печалба. Основанието за тези преизчисления и рекласификации е ревизирият МСС19. Ръководството е преценило съществеността на промените и е приело, че не е необходимо изготвянето и представянето на трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период – 01.01.2012 г. Допълнително, ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е задължително, за смяна на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като текущи приходи и разходи към “други доходи/(загуби) от дейността”, нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

Получени лихви по разплащателни сметки се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) към “други доходи/(загуби) от дейността”, нетно.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО и рамката към тях.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, лихви по финансов лизинг.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по:

- преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване;
- по себестойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за останалите дълготрайни материални активи (стопански инвентар, транспортни средства и други).

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, сградите и машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за стопански инвентар, транспортни средства и други – модела на себестойността – цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, сградите и машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Такава цялостна преоценка е извършена с помощта на независим лицензиран оценител към 31.12.2011 г.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 30-80 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 2-25 г.;
- транспортни средства – 4-17 г.;
- стопански инвентар – 7-11 г.

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв и се представя в други компоненти в отчета за всеобхватния доход, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). (Приложение № 13)

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба”.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 3 - 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би

могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Инвестиции на разположение и за продажба

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството инвестиции, са акции в дружества (малцинствено участие) и са оценени и представени по себестойност, тъй като не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и при установяване на условия за перманентна обезценка, същата се отразява в в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) към статия финансови разходи.

При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

При отписването на акции поради продажба се използва методът на средно-претеглена цена, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.

Всички покупки и продажби на инвестиции на разположение и за продажба се признават на датата на търгуване на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет.

При нормални условия на производство и реализация, нормалният производствен капацитет се определя от достигнатото средно производство за пет години назад, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка, освен ако не се наблюдават събития и факти през текущата година, които да налагат преразглеждането на така определения капацитет, за да се осигури неговото адекватно адаптиране спрямо наблюдаваните тенденции на развитие на бизнеса на дружеството.

Избраната от дружеството база за разпределението на преките производствени разходи по продукти е плановата себестойност на произведената продукция.

При недостигане на нормалния производствен капацитет, сумата на постоянните общопроизводствени разходи, която се включва в преките производствени разходи е равна на относителния дял на действително постигнатия капацитет. Разликата до общата сума на отчетените постоянни общопроизводствени разходи се признава като текущ разход и се отнася директно за сметка на финансовия резултат.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите

вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи за дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

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

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

Тантиеми и бонусни схеми

Съгласно Устава на дружеството при взето решение на Общото събрание на акционерите изпълнителният директор има право да получи еднократно възнаграждение (тантием) в размер на 1 % от нетната печалба на дружеството.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и

осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2012г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им задължения към

персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Премийният резерв е формиран от разликата между номиналната и емисионната цена на акция при увеличение на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка. Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на дружеството само след прехвърлянето му към компонента "неразпределената печалба".

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

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

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като

несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към „финансови приходи”.

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

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, тъй като са инвестиции в капиталана дружества от затворен тип, които не се котират на борсови пазари, поради което е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки и/или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на финансовия отчет дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

2.17.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2014 г., която е в размер на 10%.

2.19. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

2.20. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство, а именно- производство на медицински изделия и производство на брасови изделия.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва като основен измерител брутния марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотнесими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) приходите - от продажби на продукция; б) разходите - за основни суровини и материали, за амортизации, и за възнаграждения на персонал;

в) активите - материални запаси и търговски вземания; и г) пасивите – търговски задължения и задължения към персонала. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дружеството управлява задълженията по привлечени финансови средства и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „Общи на ниво предприятие”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута, привлечени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на публичните отчети по закон.

2.21. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.21.1. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки финансов отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него(тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

2.21.2. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 21).

2.22. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са дълготрайните материални активи на дружеството, които се оценяват на неповтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

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

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

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

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството се прави от отговорното лице общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и се предлага

за одобрение пред изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. При необходимост това изрично се консултира с външни оценители. Периодично се преценява необходимостта от ротация на външните оценители – на всеки три-пет години.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на независимите одитори на дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност на, дружеството групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

3. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Ръководството е направило оценка на ефектите от промените в *МСС 19 (променен)* (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Извършени са необходимите преизчисления в отчета за финансовото състояние към 01.01.2012 г. и към 31.12.2012 г., както и в отчета за всеобхватния доход за периода 01.01-31.12.2012 г.

Ефектите от промяната в счетоводната политика в статиите „неразпределена печалба ” и „дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране” са както следва:

а) в отчета за финансовото състояние към 01.01.2012 г.:

	<i>оригинално отчетено</i>	<i>промяна в счетоводна политика</i>	<i>преизчислено</i>
	01.01.2012		01.01.2012
	BGN'000		BGN'000
Неразпределена печалба	1,046	9	1,055
Задължения към персонала при пенсиониране	106	(9)	97

б) в отчета за финансовото състояние към 31.12.2012 г.:

	<i>оригинално отчетено</i>	<i>промяна в счетоводна политика</i>	<i>преизчислено</i>
	31.12.2012		31.12.2012
	BGN'000		BGN'000
Неразпределена печалба	1,045	(9)	1,036
Задължения към персонала при пенсиониране	114	9	123

в) в отчета за всеобхватния доход

Ефектът от промяна в счетоводната политика в статията „други всеобхватен доход” от отчета за всеобхватния доход за 2012 г. е в размер на 18 х.лв. отрицателна величина за признаване на неотчетената актюерска загуба към 01.01.2013 г.

4. ПРИХОДИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Вътрешен пазар	3,594	3,542
Износ	1,247	752
	4,841	4,294

Продажби по продукти – вътрешен пазар

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Спринцовки с и без игла	1,268	1,356
Бласови изделия	1,136	1,033
Хирургически облекла	440	383
Системи, сонди, катетри	398	366
Игли	252	272
Уринаторни торби	100	132
	3,594	3,542

Продажби по продукти – износ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Спринцовки с и без игли	1,214	685
Игли	26	8
Системи, сонди, катетри	7	38
Уринаторни торби	-	20
Бласови изделия	-	1
	1,247	752

5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<i>Приходи от продажба на материали</i>	8	35
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	(11)	(56)
Загуба от продажба на материали	(3)	(21)
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	410	342
<i>Отчетна стойност на продадени стоки</i>	(333)	(278)
Печалба от продажба на стоки	77	64
Нетни (загуби)/печалби от курсови разлики по търговски вземания и задължения и текущи разплащателни сметки	(5)	6
Приходи от услуги	42	89
Приходи от съучастия (дивиденди)	1	-
Други доходи	25	28
	137	166

Приходите от услуги включват:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Наеми	14	61
Транспорт услуги	20	14
Други	8	14
	42	89

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Основни суровини и материали	2,310	1,981
Електроенергия	401	372
Горива и смазочни материали	130	150
Спомагателни материали	38	34
Резервни части и технически материали	31	24
Вода	27	32
Други	20	16
	2,957	2,609

Разходите за основни материали включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Полипропилен, полиетилен, полистирол, полиамид, PVC, добавка за ПЕНН, вкл. прегранулирани материали	1,211	1,034
Игли	341	236
Фолио	136	125
Нетъкан текстил	125	128
Детайли и компоненти за системи, сонди, катетри, клампи и др.	118	137
Опаковъчни материали	111	112
Хартии	80	55
Други	188	154
	2,310	1,981

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Маркетингови услуги	79	-
Такси за услуги	58	72
Местни данъци и такси	49	45
Поддръжка на сгради и оборудване	35	17
Консултации, обучения и одит услуги	20	19
Застраховки	20	15
Абонаментно поддържане	19	19
Ремонт на автомобили	12	13
Съобщения и комуникации	9	10
Граждански договори	6	6
Медицинско обслужване	5	5
Други	6	9
	318	230

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	1,090	1,053
Вноски по социалното осигуряване	201	200
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране (Приложение № 21)	21	20
Начислени суми за неизползван платен отпуск	1	1
Социални разходи	11	-
	1,324	1,274

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Обезценка на активи	40	20
<i>в т.ч. дълготрайни активи</i>	27	-
<i>в т.ч. материални запаси</i>	13	8
<i>в т.ч. вземания</i>	-	12
Командировки	8	5
Представителни мероприятия	5	4
Алтернативни данъци	3	3
Брак на материали и готова продукция	2	3
Други разходи	1	3
	59	38

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Дружеството има отчетени разходи за лихви по заеми в размер на 36 х.лв. (2012 г.: 27 х.лв.).

11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	342	99
Преоценъчен резерв	(12)	(14)
Данъчна печалба за годината	330	85
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2012 г.: 10 %)	33	9
<i>Отсрочени данъци върху печалбата от:</i>		
Обратно проявление на временни разлики	(14)	(8)
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	19	1

Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	189	15
Данъци върху печалбата – 10% (2012 г.: 10%)	19	1
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
увеличения – 1 х.лв. (2012 г.: 1 х.лв.)	-	-
признати отсрочени данъци възникнали в предходни периоди	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	19	1

Данъчните ефекти, свързани с другите компоненти от всеобхватния доход са както следва:

	2013 BGN`000			2012 BGN`000		
	Стойност преди данък	Икономия от данък	Стойност нетно от данък	Стойност преди данък	Икономия от данък	Стойност нетно от данък
Загуба по преоценка на имоти, машини и оборудване	(76)	8	(68)	-	-	-
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	2	-	-	(18)	-	(18)
Друг всеобхватен доход за годината	(74)	8	(68)	(18)	-	(18)

12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Загуба по преоценка на имоти, машини и оборудване	(76)	-
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	2	(18)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход	8	-
Общ всеобхватен доход за годината	(66)	(18)

13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради BGN '000	Машини и съоръжения BGN '000	Транспортни средства BGN '000	Стопански инвентар BGN '000	Разходи за придобиване на ДМА BGN '000	Общо BGN '000
Отчетна стойност						
1 януари 2012	3,052	1,727	140	29	5	4,953
Придобити	-	-	-	-	47	47
Трансфер между сметки	8	15	-	-	(23)	-
Ефект от преценка	-	(3)	-	-	-	(3)
31 декември 2012	3,060	1,739	140	29	29	4,997
Придобити	-	20	37	-	66	123
Трансфер	36	52	-	3	(91)	-
Отписани	-	(6)	-	-	-	(6)
Обезценка за сметка на преценен резерв	(76)					(76)
31 декември 2013	3,020	1,805	177	32	4	5,038
Натрупана амортизация						
1 януари 2012	181	1,028	97	20	-	1,326
Начислена амортизация за годината	45	152	8	4	-	209
Отписани	-	(3)	-	-	-	(3)
31 декември 2012	226	1,177	105	24	-	1,532
Начислена амортизация за периода	46	153	12	1	-	212
Обезценка	27	-	-	-	-	27
Отписани	-	(6)	-	-	-	(6)
31 декември 2013	299	1,324	117	25	-	1,765
Балансова стойност						
31 декември 2012	2,834	562	35	5	29	3,465
Балансова стойност						
31 декември 2013	2,721	481	60	7	4	3,273

Към 31.12. 2013 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 1,030 х. лв. (31.12.2012 г: 1,099 х. лв) и сгради с балансова стойност 1,691 х. лв. (31.12.2012 г: 1,735 х. лв.).

Към 31.12.2013 г. в отчета за финансовото състояние са включени дълготрайни материални активи (транспортни средства) придобити по договори за финансов лизинг с балансова стойност в размер на 33 х. лв.

Към 31.12.2013 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 582 х.лв. (31.12.2012 г.: 553 х.лв.).

Към 31.12. 2013 г. в отчета за финансовото състояние на дружеството са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести, като обезпечение по ползвани банкови заеми. Балансовата стойност на тези активи е в размер на 1,611 х. лв. (31.12.2012 г.: 1,594 х.лв.) .

Последната преоценка до справедлива стойност на земите, сградите, машините и съоръженията (без стопански инвентар и транспортни средства – леки автомобили) е извършена към 31.12.2011 г. в съответствие със счетоводната политика на дружеството за периодична преоценка на нетекущи активи. Тази оценка до справедлива стойност е извършена от независими лицензирани оценители във връзка с предприетата обща процедура на преоценка на нетекущите материални активи на Група Софарма. Приложени са следните оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи: *разходен метод (амортизируема възстановима стойност)* и *приходен метод*. Допълнително, като алтернативен коректив е използван и методът на пазарни продажни цени (цени на аналогови имоти). Ръководството е възприело политика да назначава и използва професионалната услуга на независими лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на нетекущите си активи.

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на имотите, машините и оборудването. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) на производство, частично използване или неизползване на активите, др. събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Към 31.12.2013 г. са възникнали индикатори за обезценка на активи на дружеството (земя и сгради) с балансова стойност 442 х.лв. Измерването на възстановимата стойност на база справедлива стойност без разходи за продажба е реализирано със съдействието на независими лицензирани оценители, като са използвани два базисни подхода:

- пазарен подход, на база оценъчна техника на коригирани цени на аналогични имоти и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с активи с подобни характеристики, без разходите за продажба;
- разходен подход, на база на необходимите разходи на подмяна при използване на

оценъчната техника на амортизируемата възстановима стойност на оценяваните активи, без разходите за продажба.

В оценката са ползвани наблюдаеми данни, преценени като входящи данни от йерарихично Ниво 2, коригирани за целите на оценката, изразяващи се в:

- пазарни цени (на база усреднени стойности) на подобни или сходни имоти/активи;
- срокове на пазарна реализация на сделки с подобни или сходни обекти;
- покупни цени (на база усреднени стойности) на отделни елементи, формиращи разходната стойност на оценяваните активи.

В резултат на оценката активите са оценени на 339 х.лв., като съответно дружеството е начислило обезценка в размер на 103 х.лв., от които 76 х.лв. за сметка на преоценъчения резерв и 27 х.лв. като други разходи за дейността (Приложение № 9).

14. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Инвестициите на разположение и за продажба представляват 0.5 % от капитала на ОЗОФ “Доверие” АД и са на стойност 15 х.лв.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Готова продукция	738	648
Материали	671	533
Незавършено производство и полуфабрикати	202	188
Стоки	98	150
	1,709	1,519

Наличната *продукция* към 31 декември представлява:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Спринцовки	360	268
Бласови изделия	178	184
Системи, сонди, катетри	110	91
Игли	51	52
Уринаторни торби	22	23
Хирургически облекла	17	30

	738	648
	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Материалите по видове са както следва:		
Основни материали	648	511
Резервни части	8	8
Спомагателни материали	5	7
Други	10	7
	671	533
Основните материали по видове са както следва:		
	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Полипропилен, полиетилен, полистирол, полиамид, PVC, добавка за ПЕНН, вкл. прегранулирани материали	198	209
Игли	135	144
Фолио	96	33
Детайли за системи, катетри ,сонди, клампи, спекулуми	74	9
Нетъкан текстил	50	49
Опаковачни материали	36	31
Други	59	36
	648	511
Незавършеното производство към 31 декември включва:		
	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Спринцовки	123	100
Бласови изделия	32	44
Системи,сонди,катетри	32	28
Уринаторни торби	8	9
Хирургически облекла	7	7
	202	188

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания от клиенти	519	535
Обезценка на несъбираеми вземания	(1)	(6)
	<u>518</u>	<u>529</u>
Предоставени аванси на доставчици	105	16
Обезценка на предоставени аванси	-	(5)
	<u>623</u>	<u>540</u>

Към 31.12.2013 г. вземанията от клиенти са в лева в размер на 344 х.лв. (31.12.2012 г.: 362 х.лв.) и в евро в размер на 174 х.лв. (31.12.2012 г.: 167х.лв.) и са текущи. Същите са свързани основно с продажба на готова продукция и услуги.

Предоставените към 31.12.2013 г. аванси на доставчици са в долари и лева и са за покупка на материали. (31.12.2012 г.: в лева.)

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 60 до 180 дни. Дружеството е определило период от 180 дни общо, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на непаджежиралите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
от 1 до 30 дни	118	183
от 31 до 90 дни	227	219
от 91 до 180 дни	33	80
	<u>378</u>	<u>482</u>

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
от 180 до 360 дни	138	45
над 360 дни	2	2
	<u>140</u>	<u>47</u>

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
над 360 дни	1	6
обезценка	(1)	(6)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Движение на коректива за обезценка на търговски вземания и предоставени аванси:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	<u>11</u>	<u>8</u>
Отчетени обезценки	-	6
Ефект от преоценка на валутни позиции	(2)	-
Изписани суми като несъбираеми	(4)	-
Възстановена обезценка	(4)	(3)
Салдо в края на годината	<u>1</u>	<u>11</u>

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	45	42
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(45)	(42)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Предплатени разходи	8	13
Корпоративен данък (данък върху печалбата)	-	6
ДДС за възстановяване	2	-
Други	5	5
	<u>15</u>	<u>24</u>

Предплатените разходи включват:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	6	10
Абонаменти	2	2
Други	-	1
	<u>8</u>	<u>13</u>

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	2	3
Парични средства в разплащателни сметки	1	1
	<u>3</u>	<u>4</u>

Паричните средства в каса са в лева. Паричните средства в разплащателни сметки са в евро.

Средните лихвени равнища по разплащателните сметки на дружеството са 0.1 % за сметки в лева на годишна база.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал и премиен резерв

Към 31.12.2013 г. регистрираният акционерен капитал на Момина крепост АД възлиза на 1,691 х.лв. (31.12.2012 г.: 1,691 х.лв), разпределен в 1,691,184 броя напълно платени обикновени акции.

Премийният резерв в размер на 10 х.лв. представлява разликата между номиналната и емисионната цена на акция при увеличението на акционерния капитал на дружеството през 1998 г.

Акциите са обикновени, поименни, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
Законови резерви	188	188
Преоценъчен резерв - имоти, машини и оборудване	1,378	1,446
Резерв от преизчисления в неразпределена печалба	10	8
Допълнителни резерви	592	578
Неразпределена печалба	1,184	1,028
	<u>3,352</u>	<u>3,248</u>

Законовите резерви в размер на 188 х.лв. са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Преоценъчният резерв - за имоти, машини и оборудване в размер на 1,378 х.лв. (31.12.2012 г.: 1,446 х.лв.) е формиран от отрицателната разлика между балансовата стойност на имотите и машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на съответните редовни преоценки.

Преоценъчен резерв

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари	1,446	1,446
Загуби от обезценки на имоти, машини и оборудване (Приложение №13)	(76)	-
Обратно възстановяване на отсрочен данък, свързан с преоценки (Приложение №12)	8	-
Салдо на 31 декември	1,378	1,446

Допълнителните резерви в размер на 592 х.лв. (31.12.2012 г.: 578 х.лв.) са формирани от разпределение на печалби от предходни периоди по решение на акционерите могат да бъдат използвани за разпределение на дивиденди, както и за увеличение на основния капитал и за покриване на загуби.

Допълнителни резерви

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари	578	563
Разпределение на печалба	14	15
Салдо на 31 декември	592	578

Неразпределена печалба

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари	1,036	1,055
Разпределена печалба	(14)	(15)
Призната актюерска печалба/(загуба)	2	(18)
Нетна печалба за годината	170	14
Салдо на 31 декември	1,194	1,036

Основен доход на акция

	31.12.2013	31.12.2012
Средно претеглен брой акции	1,691,184	1,691,184
Нетна печалба за годината (BGN'000)	170	14
Основен доход на акция (BGN)	0.10	0.01

20. ПАСИВИ ПО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	2,484	(248)	2,710	(271)
<i>в т.ч. преоценъчен резерв</i>	1,599	(160)	1,607	(161)
Общо пасиви по отсрочени данъци	2,484	(248)	2,710	(271)
Начисления по задължения към персонал	112	11	124	12
Обезценка на вземания	48	5	52	5
Обезценка на материални запаси	33	3	25	3
Общо активи по отсрочени данъци	193	19	201	20

Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)	2,291	(229)	2,509	(251)
---	--------------	--------------	--------------	--------------

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2013</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Признати в собствения капитал</i>	<i>Признати в собствения капитал и текущата данъчна декларация</i>	<i>Салдо на 31 декември 2013</i>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(271)	14	8	1	(248)
Начисления по задължения към персонал	12	(1)	-	-	11
Обезценка на вземания	5	-	-	-	5
Обезценка на материални запаси	3	-	-	-	3
Общо	251	13	8	1	(229)
<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2012</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>	<i>Признати в собствения капитал</i>	<i>Признати в собствения капитал и текущата данъчна декларация</i>	<i>Салдо на 31 декември 2012</i>
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(280)	8	-	1	(271)
Начисления по задължения към персонал	11	1	-	-	12
Обезценка на вземания	8	(3)	-	-	5
Обезценка на материални запаси	2	1	-	-	3
Общо	(259)	7	-	1	(251)

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение № 2.33.8).

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	123	97
Разход за текущ стаж	16	14
Разход за лихви	5	6
Извършени плащания	(29)	(12)
Ефекти от последващи оценки, в т.ч.:	(2)	18
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	(6)	8
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на минал опит	4	10
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	113	123

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разход за текущ стаж	16	14
Разход за лихви	5	6
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата (Приложение № 8)	21	20
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране:		
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	(6)	8
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на минал опит	4	10
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	(2)	18
Общо	19	38

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2013 г. са направени следните основни актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 4 % (2012 г.: 4.5 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10- годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 5 % годишен ръст за 2014 г. спрямо 2013 г., без ръст за 2015 г. спрямо 2014 г. и по 3% за годините след 2015 г. (2012 г.: за 2013 г. в размер на 3% годишен ръст спрямо 2012 г., и от 2014 г. с 3% предходния отчетен период);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2010 г. - 2012 г. (2012 г: 2009 г. - 2011 г.);
- темп на текучество – между 0 и 9 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2012 г.: между 0 и 9 %).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

Изменение на ръста на заплатите	Увеличение с 1 % BGN '000	Намаление с 1 % BGN '000
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	1	(1)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	7	(5)
Изменение на лихвения процент	Увеличение с 1 % BGN '000	Намаление с 1 % BGN '000
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2014 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2013 г.	(6)	7

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 6 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 79 х.лв., в т.ч. за 2014 г. е 11 х.лв.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. задължения по финансов лизинг са по договор за придобиване на транспортно средство – товарен автомобил Iveco.

Задълженията по финансов лизинг към 31 декември са както следва:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
<i>Срок</i>		
До една година	11	-
Над една година	12	-
Общо	23	-

Минималните лизингови плащания по финансовите лизинги (с включена лихва) са дължими както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
<i>Срок</i>	BGN '000	BGN '000
До една година	11	-
Над една година	12	-
	<u>23</u>	<u>-</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	1	-
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>24</u>	<u>-</u>

23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	217	202
<i>в т.ч. задължения по финансов лизинг</i>	11	-
Получени аванси	36	4
	<u>253</u>	<u>206</u>

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	46	98
Задължения към доставчици от страната	207	108
<i>в т.ч. задължения по финансов лизинг</i>	11	-
	<u>253</u>	<u>206</u>

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги. Валутните задължения са евро.

Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни.

Получените аванси са във връзка с продажба на продукция.

24. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството ползва краткосрочен банков заем при следните условия:

Договорен размер:	500 х. лв.
Дата на отпускане:	02.09.2008 г.
Дата на револвиране:	04.07.2013 г.
Лихвен процент:	3 мес.SOFIBOR + 3.26%, min 6%
Падеж:	20.09.2014 г.
Обезпечение:	залог на дълготрайни материални активи
Цел на кредита:	оборотни средства

Салдо към 31.12.2013 г: 206 х.лв. (31.12.2012 г.: 285 х.лв.)

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2013 <i>BGN '000</i>	31.12.2012 <i>BGN '000</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	59	62
<i>текущи задължения</i>	58	61
<i>начисления за неползвани компенсирани отпуски</i>	1	2
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	27	24
	86	86

26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2013 <i>BGN '000</i>	31.12.2012 <i>BGN '000</i>
Данъчни задължения	31	6
Задължения за ДДС	-	6
Удръжки от работните заплати	3	4
	34	16

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.10.2006 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2005 г.
- Национален осигурителен институт – 31.10.2006 г.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

27. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

Сегментното отчитане в дружеството е организирано на база производство на основни групи продукти.

Сегментни приходи, разходи и резултати:

	<i>Медицински изделия</i>		<i>Блосови изделия</i>		<i>Общо</i>	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12..2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приход на сегмента	3,705	3,260	1,136	1,034	4,841	4,294
Себестойност на продажбите	(2,939)	(2,765)	(822)	(774)	(3,761)	(3,539)
Брутен марж на продажбите	766	495	314	260	1,080	755
Други доходи	47	27	8	6	55	33
Разходи по администрирането на производството	(734)	(599)	(174)	(170)	(908)	(769)
Печалба на сегмента преди лихви и данъци	79	(77)	148	96	227	19
Общи за предприятието оперативни доходи от дейността	-	-	-	-	13	56
Общи за предприятието оперативни разходи от дейността	-	-	-	-	(15)	(33)
Печалба от оперативната дейност	-	-	-	-	225	42
Финансови разходи	-	-	-	-	(36)	(27)
Печалба преди данъци върху печалбата	-	-	-	-	189	15
Разход за данък върху печалбата	-	-	-	-	(19)	(1)
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	170	14

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2013 година

Активите и пасивите по сегменти включват:

	<i>Медицински изделия</i>		<i>Бласови изделия</i>		<i>Общо</i>	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дълготрайни активи	1,653	1,681	267	300	1,920	1,981
Материални запаси	1,370	1,227	318	270	1,688	1,497
Вземания от свързани предприятия	750	450	-	-	750	450
Търговски вземания	355	371	163	144	518	515
Активи на сегмента	4,128	3,729	748	714	4,876	4,443
Неразпределени активи					1,512	1,574
Общо активи					6,388	6,017
Задължения към персонала	47	34	9	7	56	41
Търговски задължения	170	146	8	16	178	162
Пасиви на сегмента	217	180	17	23	234	203
Неразпределени пасиви					1,101	865
Общо пасиви					1,335	1,068

	<i>Медицински изделия</i>		<i>Бласови изделия</i>		<i>Общо</i>	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Капиталови разходи	62	15	-	8	62	23
Амортизация в т.ч.					212	209
по сегменти	134	133	33	34	167	167
обща за предприятието					45	42

Приходите от продажби на продукцията на дружеството според местонахождението на клиентите са както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN'000	BGN'000
България	3,594	3,542
Европа	1,247	752
	4,841	4,294

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	2013		2012	
	BGN'000	% от приходите	BGN'000	% от приходите
Клиент 1	904	18.67%	756	16.00%
Клиент 2	630	13.00%	651	13.77%
Клиент 3	624	12.89%	477	10.09%
Клиент 4	414	8.55%	378	8.00%

28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември е посочена по-долу. Тя включва следните категории финансови инструменти:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи на разположение и за продажба	15	15
Вземания, в т.ч.	1 273	984
<i>Вземания от свързани предприятия</i>	750	450
<i>Търговски вземания</i>	518	529
<i>Други вземания</i>	5	5
Парични средства и парични еквиваленти	3	4
Общо финансови активи	1,291	1,003
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:		
<i>Банкови заеми</i>	206	285
<i>Търговски заеми от свързани предприятия</i>	402	101
<i>Търговски и други задължения</i>	265	206
Общо финансови пасиви	873	592

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

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Част от обема от приходите на дружеството се формират от износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари. Същевременно, дружеството доставя част от основните си суровини и материали също в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2013

	USD BGN '000	EUR BGN '000	BGN BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	15	15
Кредити и вземания	-	736	537	1,273
Парични средства и парични еквиваленти	-	1	2	3
Общо финансови активи	-	737	554	1,291

Банкови заеми	-	-	206	206
Заеми от свързани лица	-	-	402	402
Търговски и други задължения	-	44	221	265
Общо финансови пасиви	-	44	829	873

31 декември 2012

	USD BGN'000	EUR BGN'000	BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	15	15
Кредити и вземания	-	418	566	984
Парични средства и парични еквиваленти	-	1	3	4
Общо финансови активи	-	419	584	1,003

Банкови заеми	-	-	285	285
Заеми от свързани лица	-	-	101	101
Търговски и други задължения	108	-	98	206
Общо финансови пасиви	108	-	484	592

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите. За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни

доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Същевременно, то не е изложено на ценови риск на ценни книжа, доколкото сделки с този тип активи не е в обхвата на дейността му.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Също така ръководството на дружеството текущо наблюдава и регулира формиращата се концентрация на вземания по клиенти и контрагенти, а при формиране на такава от свързани лица - тя се управлява и от ръководството на компанията-майка .

Клиентите с най-големи задължения към дружеството към 31 декември са както следва:

	Балансова стойност към 31.12.2013 г.	% кредитна експозиция спрямо общата сума на вземания	Балансова стойност към 31.12.2012 г.	% кредитна експозиция спрямо общата сума на вземания
Клиент 1	562	44.15%	246	25.00%
Клиент 2	188	14.77%	204	20.83%
Клиент 3	116	9.11%	120	12.30%
Клиент 4	98	7.70%	77	7.82%
Клиент 5	39	3.06%	74	7.54%

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. Съществено влияние върху ликвидността на дружеството може да окаже изменението на курса на долара във връзка с доларовите позиции на руския пазар и динамиката на пазара, ако се отклони от

прогнозните очаквания. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансовото състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2013

	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	-	-	-	221	-	221
Търговски заеми	-	-	-	428	-	428
Търговски и други задължения	267	-	-	-	-	267
Общо пасиви	267	-	-	649	-	916

31 декември 2012

	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	-	-	-	302	-	302
Търговски заеми	-	-	-	107	-	107
Търговски и други задължения	206	-	-	-	-	206
Общо пасиви	206	-	-	409	-	615

Риск на лихвоносните парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Измерва се ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

<i>31 декември 2013</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи на разположение и за продажба	15	-	-	15
Кредити и вземания	1,273	-	-	1,273
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	3	3
Общо финансови активи	1,288	-	3	1,291
Банкови заеми	-	206	-	206
Заеми от свързани предприятия	-	-	402	402
Търговски и други задължения	265	-	-	265
Общо финансови пасиви	265	206	402	873

<i>31 декември 2012</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи на разположение и за продажба	15	-	-	15
Кредити и вземания	984	-	-	984
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	4	4
Общо финансови активи	999	-	4	1,003
Банкови заеми	-	285	-	285
Заеми от свързани предприятия	-	-	101	101
Търговски и други задължения	206	-	-	206
Общо финансови пасиви	206	285	101	592

Ефектът като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал от чувствителността на Дружеството при изменение с 0.5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини е несъществен за отчетните периоди.

Управление на капиталовия риск

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към

общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Общо дългов капитал, в т.ч:	861	592
<i>Заеми от банки</i>	206	285
<i>Търговски заеми</i>	402	101
<i>Търговски задължения</i>	253	206
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	3	4
Нетен дългов капитал	858	588
Общо собствен капитал	5,053	4,949
Общо капитал	5,911	5,537
Съотношение на задлъжнялост	14.52%	10.62%

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

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

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Софарма АД	Компания-майка	2012 г. и 2013 г.
Телекомплект Инвест АД	Дружество – основен акционер акционер в компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Донев Инвестмънтс АД	Дружество – основен акционер акционер в компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Трейдинг АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Фармалогистика АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Българска роза Севтополис АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Поланд ООД - в ликвидация	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Ростболканфарм АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	до 10.04.2012 г.
Софарма САЩ	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Електронкомерс ЕООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Биофарм инженеринг АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Витамина АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Иванчич и синове ООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Екстаб Корпорейшън	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Екстаб фарма лимитид	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Екстаб Корпорейшън	2012 г. и 2013 г.
Бриз ООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Унифарм АД	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Варшава	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и 2013 г.
Софарма Украйна ЕООД	Дъщерно дружество на компанията-майка	от 07.08.2012 г. и 2013 г.
Софарма Здравит АД - в ликвидация	Дъщерно дружество на компанията-майка	2012 г. и до 22.03.2013 г.
Фито Палаузово АД	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Българска роза Севтополис АД	от 21.09.2012 г. и 2013 г.
Брититрейд СООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	2012 г. и 2013 г.
Табина ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	2012 г. и 2013 г.
Суперлатс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	до 15.02.2012 г.
ЗАО Интерфарм	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	2012 г. и 2013 г.
Бризфарм СООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 20.12.2012 г. и 2013 г.
Бризфарм СООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.06. до 19.12.2012 г.
Виватон плюс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 29.12.2012 г. и 2013 г.
Виватон плюс ООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.06. до 28.12.2012 г.
Фармацевт плюс ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 01.06.2013 г.
Фармацевт плюс ООО	Асоциирано дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 29.04. до 31.05.2013 г.
UAB UBSPharma	Дъщерно дружество на компанията-майка	от 01.03.2013 г.

	чрез Бриз ООД	
Вестфарм ОДО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 04.07.2013 г.
Вестфарм ОДО	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 01.11.2012 г. до 03.07. 2013 г.
Алеан ОДО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 07.02.2013 г.
Алеан ОДО	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 01.10.2012 г до 06.02. 2013 г.
НПК Биотест ООО	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 02.09.2013 г.
НПК Биотест ООО	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 18.01. до 01.09.2013 г.
БелАгроМед	Дъщерно дружество на компанията-майка чрез Бриз ООД	от 30.07.2013 г.
БелАгроМед	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 18.01. до 29.07.2013 г.
СпецАфармация БООО	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 03.09.2013 г.
Мед-дент ООО	Асоциирано дружество на компанията- майка чрез Бриз ООД	от 03.09.2013 г.
Фармахим Холдинг ЕАД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Калиман РТ АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Сейба Аптеки и дрогерии АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Ес Си Ес Франчайз АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Саните Франчайзинг АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Минералкомерс АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Софарма Имоти АДСИЦ	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
София Информ АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Софпринт груп АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Софконсулт груп АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Елфарма АД	Дружество под общ индиректен контрол	2012 г. и 2013 г.
Ритон П	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013 г.
Телсо АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013 г.
Телекомплект АД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013 г.
Медийна група България Холдинг	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и до 25.04.2013 г.
ДОХ група	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2012 г. и 2013 г.

	2013	2012
<i>Доставки от свързани лица:</i>		
	BGN '000	BGN '000
<i>Доставки на услуги от:</i>		
ДОХ Група	17	17
ОАО Витамини	79	-
<i>Доставки на материали от:</i>		
Софарма АД	-	3
	96	20

Продажби на свързани лица

Продажби на готова продукция , стоки и услуги

за:

Софарма Трейдинг АД	821	756
ОАО Витамини	904	213
Софарма АД	117	97
ДОХ Група	4	6
	1,846	1,072

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

Вземания на свързани лица

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
ОАО Витамини	562	246
Софарма Трейдинг АД	188	204
	750	450

Вземанията са в лева и евро, текущи са и са свързани с продажба на продукция.

Дружеството ползва краткосрочен заем от Софарма АД при следните условия:

Договорен размер:	600 х. лв.	
Дата на отпускане:	04.02.2011 г.	
Лихвен процент:	7 %	
Падеж:	31.12.2014 г.	
Обезпечение:	Запис на заповед	
Цел на кредита:	Оборотни средства	
Салдо към 31.12.2013г:	402 х.лв.	(31.12.2012 г.: 101 х.лв.)

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 59 х.лв. за 2013 г. (2012 г.: 57 х.лв.).