

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

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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се 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.

2.14. Дружествен капитал и резерви

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

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

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

Обичайно дружеството признава в баланса си 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.

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

Финансовите активи се отписват от баланса 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 баланса си, 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 баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

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

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

2.15.2. 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 баланса по справедлива стойност,

нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.16. 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 2014 г. е 10 % (2013 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за 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 данъчна печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, до която е вероятно те да се проявят и 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 на всяка дата на баланса и се редуцират до степеня, 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 данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

3. ПРИХОДИ

Основните приходи от дейността включват:

Приходи от продажби

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Продукция	26674	25538
в т.ч. износ	25878	25003
Стоки	775	679
в т.ч. износ	663	557
Услуги	13	14
Други приходи	1039	932
в т.ч. от финансираня	682	427
Общо	28501	27163

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Суровини и материали	16303	14769
Резервни части	775	640
Ел.енергия	831	931
ГСМ	135	131
Вода	36	32
Други материали	839	700
Общо	18919	17203

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Суми по договор с подизпълнители		265
Реклама	2	21
Застраховки	49	48
Съобщителни, пощенски и куриерски разходи	18	23
Транспортни разходи	48	54
Текущ ремонт на сгради	24	194
Текущ ремонт на машини и оборудване	110	115
Консултатски дейности	18	15
Одиторски услуги	7	7
Поддръжка на софтуер	32	32
Наеми	12	14
Други	78	74
Общо	398	862

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Текущи възнаграждения	4898	4448
Вноски по социалното осигуряване	1075	1070
Общо	5973	5518

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Командировки в страната и чужбина	17	18
Представителни разходи	8	18
Безплатна предпазна храна	372	371
Разни	192	105
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч:	842	986
▲ стоки	636	549
▲ Суровини и материали	206	437
Общо	1431	1498

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Разходи за лихви - нето	104	125
Нетна загуба от курсови разлики	1	
Банкови такси и др.финансови разходи	21	23
Общо	126	148

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРОДУВАНЕ

	Земни и сгради		Машиинни съоразения и оборудване		Транспортни средства		В процес на придобиване		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	2130	2130	16479	13535	421	358	10	-	19040	16023
Придобити	36		52	944	0	75	7	80	015	199
Отписани			86			112	207	70	293	182
Салдо на 31 декември	2166	2130	17145	16479	451	421	-	10	9762	19040
Натрупа на амортизация										
Салдо на 1 януари	915	840	1173	9653	213	276			12301	10769
Начислена амортизация за годината	76	75	1752	1520	43	36			1871	1631
Отписана амортизация			86			99			86	-99
Салдо на 31 декември	911	915	2839	1173	256	213	-	-	4086	12301
Балансова стойност на 31 декември	1175	1215	4306	5306	195	208	-	10	5676	6739

Към 31.12.2014 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 255 х. лв. (31.12.2013 г.: 255 х. лв.) и сгради с балансова стойност 920 х. лв. (31.12.2013 г.: 960 х. лв.).

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31.12.2014 г. дълготрайните нематериални активи на дружеството включват: програмни продукти и лицензи на стойност 133 х. лв. (31.12.2013 г.: 133 х. лв.) и с балансова стойност 13 х. лв. (31.12.2013 г.: 18 х. лв.). През 2014 г. начислената амортизация за дълготрайните нематериални активи е 5 х. лв. (31.12.2013 г.: 27 х. лв.)

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Суровини и материали	3223	3424
Продукция	242	132
Незавършено производство	850	427
Стоки	26	6
Общо	4341	3989

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Търговските вземания и заеми включват:

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Вземания от клиенти	6953	6736
В.т.число предоставени аванси	600	351
Данъци за възстановяване	639	558
Други вземания	418	422
Общо	8010	7716

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях – 6 488 х.лв. са левови (31.12.2013 г.: 6 193 х.лв.), във валута – 465 х.лв. (31.12.2013 г.: 543 х.лв.).

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценката.

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

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
До 30 дни	3437	3016
От 31 до 90 дни	4573	4700
Общо	8010	7716

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
В разплащателни сметки	19	311
В брой	95	160
Общо	114	471

14. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

Другите текущи активи включват:

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Предплатени разходи	34	38
Общо	34	38

15. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

ид	В валута	Договорена сума на заема	Падеж	Дългосрочна част	31.12.2014 Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	31.12.2013 Краткосрочна част	Общо
Кредитни линии									
ле		488	-	-	421 022	421 022	-		
ва		000				022			
ев		540	-	-	28 067	28 067		206	206
ро		000				067		476	476
Инвестиционни заеми									
ев			01.20	779			1 756		1 756
ро		-	18	673		779 673	720		720
В лева					421 022	421 022			
В евро					779 673	28 067	1 756 720	206 476	1 963 196

16. ФИНАНСИРАНИЯ

Финансиранията включват:

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Финансиране на дълготрайни активи	1044	630
Приходи за бъдещи периоди	25	25
Общо	1069	655

17. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Задължения към доставчици	2375	2163
Задължения по получени аванси	6	8
Други задължения	78	82
Общо	2459	2253

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Задължения към доставчици в лева	1644	1309
Задължения към доставчици във валута	731	854
Общо	2375	2163

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

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.201 3 BGN'000
Задължения към персонала:	450	364
Осигурителни задължения:	166	135
Общо	616	499

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Данъци върху доходите на физическите лица	37	38
Данък върху разходите	8	
Общо	45	38

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си 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 на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане 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 на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти в обслужващото дружество.

Нормалната дейност на дружеството не създава предпоставки за кредитен, лихвен, ценови и валутен риск.

20.1. Кредитен риск

Дружеството има установена кредитна политика и експозицията към кредитния риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансови активи.

Дружеството е изложено на кредитен риск по отношение на търговските вземания и предоставените лихвени заеми, възникнали в хода на дейността му.

Към датата на финансовия отчет не съществува значителна концентрация на кредитен риск. Максимална предпоставка за кредитен риск представлява балансовата сума на всеки отделен финансов актив.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на кредитния риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на дружеството.

20.2. Лихвен риск

За дружеството не възниква лихвен риск.

20.3.Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при продажби, покупки и заеми, които са деноминирани във валута, различна от български лев или евро.

Валутата, която е причина за валутен риск е основно щатски долар. Към 31.12.2014 година, дружеството няма експозиции в щатски долари.

20.4.Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

20.5.Управление на капиталовия риск

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвръщаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал. Целта на ръководството е да поддържа доверието на кредиторите и на пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентичност на свързаните лица

Свързани с Дружеството лица са членовете на Съвета на Директорите. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия.

21.1 Сделки с ключов управленски персонал

Сделките с ключов управленски персонал включват:

	31.12.2014	31.12.2013
	14	13
	BGN'000	BGN'000
Краткосрочни възнаграждения, в.т		
- заплати	107	101
- осигуровки	11	10
Общо	118	111

„СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2014г

21.2 Задължения към ключов управленски персонал

Задължения с ключов управленски персонал включват:	31.12.20 14 BGN'000	31.12.20 13 BGN'000
Задължения към управленския персонал	8	7
Общо	8	7

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на изготвянето му не са настъпили важни и значими събития, които да оказват съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството и на резултатите от дейността му.

23. ДРУГИ ИЗИСКВАНИЯ НА РЕГУЛАТОРНИ ОРГАНИ

В съответствие с чл.38, ал.5 от Закона за счетоводството, оповестяваме начислените за 2014 г. суми за услуги, предоставени от одиторската компания “Дианов – Експерт Консулт” ЕООД – Стара Загора, както следва:

– за независим одит на годишния консолидиран финансов отчет – 0,5 х.лв.
без ДДС.

Съставител:.....

/ П.Пандова /

20.06.2015 год.



Изп. директор:.....

/ Ал.Палешутски /