

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

“ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ– ВАРНА” ЕООД

31 декември 2012 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА“ ЕООД към 31 декември 2012 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2012 г. в статия Търговски вземания са включени непотвърдени вземания в размер на 1 878 хил.лв., които не са обезценявани. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези вземания не са надценени.
2. В Отчета за финансовото състояние към 31.12.2012 г. в статия Имоти, машини и съоръжения са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи с балансова стойност 1 943 хил. лв. Направените разходи не са довели до въвеждане в експлоатация на съответните дълготрайни активи, като 1086 хил.лв. от тях са възникнали преди повече от четири години. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези активи не са надценени.
3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2012 г. в статия Материални запаси са включени залежали материалните запаси за 291 хил. лв. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези материални запаси не са надценени.
4. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2012 г. не са признати задължения към персонала във връзка с дългосрочни доходи при напускане, съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица. Не е извършена актюерска оценка за определяне на размера на тези задължения.

Квалифицирано мнение

По мое мнение с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА“ ЕООД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2012 г. на „ТЕРЕМ – КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА“ ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:

д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет. 2, ап.18
30 май 2013 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Отчет за финансовото състояние	15
Отчет за всеобхватния доход	17
Отчет за промените в собствения капитал	18
Отчет за паричните потоци	19
Пояснения към финансовия отчет	20

Годишен доклад за дейността на "ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна"ЕООД за 2012 г.

Докладът за дейността на "ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна"ЕООД е изготвен в съответствие на разпоредбите на чл.33,ал.1 от Закона за счетоводството, чл.187д и чл.247 от Търговския закон /ТЗ/ и представява констатации и анализи на финансовото състояние на Дружеството, както и друга съществена информация за дейността и резултатите от нея през 2012година.

Обща информация за Дружеството.

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

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

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

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

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

Към 31 декември 2012 година Дружеството се представлява и управлява от инж. Румен Йорданов Иванов, а след 10.05.2013 г. се управлява и представлява от Иван Георгиев.

I. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОСНОВНИТЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОТ БИЗНЕС ПРОГРАМАТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2012 ГОДИНА.

- Изпълнение на производствената програма за 2012 г.
- Подобряване на финансово-икономически показатели и осигуряване самоиздръжката на дружеството.
- Ритмично изплащане на задълженията към доставчици и персонала.
- Направените инвестиции да бъдат насочени към намаляване разхода на суровини, материали, енергия, труд и подобряване условията на работа.

Изминалата 2012 година беше една от най-трудните години в исторически план, по отношение на реализирани приходи и отчетени финансово-икономически показатели на дружеството.

Въпреки очакванията за преодоляване на кризата на всички държавни и европейски нива, това не се случи и продължи слабото търсене на кораборемонтни услуги при увеличаваща се конкуренция. Положени бяха големи усилия от страна на ръководството на дружеството за преодоляване на трудностите, но въпреки това Бизнес програмата за 2012 година не бе изпълнена.

1.1. Приходи

Неблагоприятната икономическа среда, в която се извършваше производствената дейност на „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД през цялата 2012 година даде своето отражение и върху реализираните приходи през годината. Драстично намаления брой на поръчките за ремонт на кораби доведе до срив в приходите от реализация на продукция.

Въпреки изпълнението на Бизнес програмата за VI-то тримесечие – 100.29%, не успяхме да компенсираме изоставането от предходните тримесечия на годината

Анализа показва, че през 2012 година сме реализирали продукция за 19717 х.лв. което представлява 75% от реализираните приходи на продукция в размер на 26235 х.лв. през 2011 година. Освен това анализа показва, че основния обем на приходите се формират от ремонта на обект УК „СМОЛНИ“ – 13920 х.лв., което представлява 70% от целия обем приходи реализирани през годината. Освен приходите от продукция сме реализирали такива и от продажба на стоки и услуги и други в размер на 668 х.лв. което е с 129 х.лв. по-малко от 2011 година. В общия обем приходи през годината дялът на другите приходи е в размер на 565 х.лв., което е с 114 х.лв. по-малко от 2011 година. Основните елементи на „Други приходи“ са приходи от продажба на суровини и материали в размер на 152 х.лв. и постъпилите по линия на ОМП – в размер на 131 х.лв. Общия размер на приходите през 2012 година възлиза на 20 417 х.лв., което е с 6590 х.лв. по малко от приходите реализирани през 2011 година в размер на 27 007 х.лв.

1.2. Финансов резултат от дейността

Неритмичното натоварване на завода с работа през значителната част от годината се отрази неблагоприятно, както върху приходите така и върху финансовия резултата. При изготвянето на Бизнес програмата за 2012 година, не можеше да се прогнозира, че освен ремонта на УК „СМОЛНИ“ няма да има други кораби за ремонт. Това положение се отрази отрицателно най-вече през II-то полугодие и особено през м. декември 2012 година. Ако се проследи темпа на нарастване на печалбата през отделните месеци на 2012 година ще се види, че до м.ноември включително сме реализирали ежемесечно средно по 65 х.лв. печалба като през м.ноември месец с натрупване имаме реализирана печалба в размер на 711 х.лв. През м.декември определено няхаме работа, а освен това в м.декември се приключиха значителна част на вътрешнозаводските поръчки, които бяха обхванати в окончателните разходи по обект УК „СМОЛНИ“, което доведе до реализиране на загуба за м. декември в размер на 588 х.лв. В окончателен вид печалбата за 2012 година е в размер на 123 х.лв. преди облагане с данъци. След като изготвихме годишната данъчна декларация и прихванахме данъка за 2012 година се формира остатъчна печалба в размер на 106 х.лв.

1.3. Рентабилност на продажбите

Годишната рентабилност е 0.60 лв. на 100 лв. приходи от продажби при рентабилност за 2011 година - 5.60 лв. на 100 лв. приходи от продажби.

Ниската рентабилност е резултат на отрицателния финансов резултат през второто и четвъртото тримесечие на годината.

Въпреки реализираните икономии и строг контрол върху разходите това е резултата от повечето разходи в края на годината – приключване на всички поръчки открити за поддръжката на завода в края на годината, разходите от неизползваните отпуски, по големите суми за електроенергия, застраховки и други задължения в края на годината.

1.4. Себестойност на продукцията

През годината себестойността на продукцията на база оперативна дейност е 96.54 лв. на 100 лв. продукция и 94,89 лв. на 100 лв. на база пълни приходи. През 2011 година себестойността на продукцията е била 94.27 лв. на 100 лв. приходи.

Структурата на себестойността на продукцията е следната:

- за специална продукция 82,53 лв. на 100 лв. приходи от произведена продукция. По ниската себестойност на специалната продукция е в резултата от наваксването на фактурирането на извършения ремонт на обект УК „СМОЛНИ“;
- за гражданска продукция – себестойността на продукцията е 123,81 лв. на 100 лв. приходи.

Голямата конкуренция на кораборемонтния пазар, вътрешен и международен, малкия пазар и разместванията на плащанията доведе до по-висока себестойност на продукцията.

1.5. Задължения

Задълженията на завода в края на 2012 година са в размер на 2110 х.лв., което представлява 47,33% от задълженията в края на 2011 година. Това показва, че през годината стремежа на ръководството на завода е било да покрива задълженията си ритмично без да допуска големи закъснения. Анализ на пасива на баланса в частта си за задълженията се вижда, че задължеността към доставчици и към предприятия от групата драстично са намалели, докато перото „Други задължения“ относително се е запазило като обем. В резултат на затегната финансова дисциплина, сме се стремили да покриваме задълженията си със собствени оборотни средства и да не прибъгваме до ползване на банкови кредити. Само веднъж сме ползвали услугите на „ТЕРЕМ“ ЕАД за финансова помощ дадена под формата на заем, които сме погасили. Задълженията към държавата под формата на такси и данъци сме погасявали в законоустановените срокове и нямаме забавени вноски.

1.6. Вземания

Вземанията в края на 2012 година на „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД са в размер на 4 413 х.лв. – или с 920 х.лв. по-малко от 2011 година. Основните пера на вземанията са от Клиенти и доставчици – 2006 х.лв., от предприятия в групата – 1887 х.лв. и други вземания в размер на 520 х.лв. Основното перо в „Други вземания“ е надвнесен авансов данък върху печалбата в размер на 386 х.лв. който след премахването на чл.94 от ЗКПО ще трябва да си го искаме за възстановяване. Друго сериозно перо в раздела „Други вземания“ е разчети по гаранции в размер на 74 х.лв. Всички тези гаранции са сключени в полза на МО за техни поръчки. Анализът на събираемостта на вземанията показва, че проблемни са вземанията по обекти „Локис“, „Стропус“ и „Нани“ са в размер на 703 х.лв. Заведени са дела, но се опасяваме, че изхода им няма да може да удовлетвори нашите претенции. Всички други вземания в размер на 1303 х.лв. вече се реализират в началото на 2013 година.

1.7. Анализ на финансовото състояние на дружеството

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

- Показател за рентабилност на продажбите:

2012 г.: $123 \text{ х.лв.} : 19810 \text{ х.лв.} = 0,006$ 2011 г.: $1512 \text{ х.лв.} : 26235 \text{ х.лв.} = 0,06$

Този показател показва колко печалба се съдържа в един лев приход от продажби;

- Показател за икономическа рентабилност (рентабилност на активите) печалба : средна стойност на активите

2012 г. 123 х.лв. : 21 294 х.лв. = 0,006 2011 г. 1512 х.лв. : 22175 х.лв. = 0,068

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

- Показател за финансова рентабилност (рентабилност на собствения капитал) печалба : средна стойност на собствен капитал

2012 г. 123 х.лв. : 17848 х.лв. = 0,01 2011 г. 1512 х.лв. : 17701 х.лв. = 0,09

Показатели за ефективност:

- Коефициент за обръщаемост на вземанията – нетни приходи от продажби : среден размер на вземанията

2012 г. 19 820 х.лв. : 4872 х.лв. = 4,07 2011 г. 26330 х.лв. : 4979 х.лв. = 5,29

Среден период на събиране на вземанията

360 : коефициент на обръщаемост на вземания

2012 г. 360 : 4,07 = 88 дни 2011 г. 360 : 5,29 = 68 дни

- Коефициент за обръщаемост на активите - нетни приходи от продажби : стойност на приходи от продажби : средна стойност на активите

2012 г. 19 820 х.лв. : 21294 х.лв. = 0,93 2011 г. 26330 х.лв. : 22175 х.лв. = 1,19

Показатели за финансов риск

- Коефициент на задлъжнялост : пасиви : собствен капитал

2012 г. 2 275 х.лв. : 17791 х.лв. = 1,13 2011 г. 22523 х.лв. : 17905 х.лв. = 1,26

Показатели за ликвидност

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

Показател за текуща ликвидност:

Краткотрайни активи : (краткосрочни заеми + краткосрочни задължения)

2012 г. 8006 х.лв. : 2111 х.лв. = 3,79 2011 г. 9307 х.лв. : 4458 х.лв. = 2,09

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

2012 г. (8006 х.лв. – 1 990 х.лв.) : 2111 х.лв. = 2,85

2011 г. (9307 х.лв. – 3392 х.лв.) : 4458 х.лв. = 1,33

Показател за абсолютна ликвидност:

Парични средства : (краткосрочни заеми + краткосрочни задължения)

2012 г. 1603 х.лв. : 2111 х.лв. = 0,76 2011 г. 582 х.лв. : 4458 х.лв. = 0,13

Анализа на показателите е видно, че в сравнение с 2011 година финансовото състояние на дружеството се е влошило, като единствено подобрение има в посока подобряване ликвидността му.

II. ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ

Отчетната 2012 г беше белязана от стагнацията, обхванала световната икономика. Раздвижването на фрахтовия пазар в световен мащаб за съжаление не беше усетено в Черноморския регион. Въпреки това, "ТЕРЕМ - КРЗ Флотски арсенал Варна" ЕООД се справи сравнително добре на фона на ситуацията в конкурентните заводи. След традиционния застой, характерен за зимните месеци в кораборемонта се усети леко раздвижване на пазара, което рефлектира съответно на натоварването на завода. Активното търсене на работа доведе до нарастване на броя на корабите през годината, но за съжаление с намален обем на ремонтните работи, поради крайно лимитираните възможности на корабособствениците.

2.1. Маркетинг на специална и гражданска продукция

За натоварването на повече специалности в завода през годината допринесе работата по УК "Смолни". След приключване на договора за руския военен кораборемонт за компенсиране на дълга между МО на РФ и МО на Р.България, "ТЕРЕМ - КРЗ Флотски арсенал Варна" ЕООД продължи да работи по същия обект на база търговски договор между ТЕРЕМ ЕАД и Рособоронэкспорт. През първите 2 тримесечия основният ресурс на завода беше ориентиран към изпълнението на програмата за ремонт на УК "Смолни", а III^{то} тримесечие усилията на повечето специалисти бяха насочени към извършването на швартовите и ходови изпитания и успешно приключване на ремонта. За наша радост клиентът РОСОБОРОНЭКСПОРТ и МО на РФ, който е стратегически за нас, даде висока оценка на извършения от завода ремонт, с което захрани надеждите и съответно амбициите на завода да спечели предстоящите за ремонт БДК "Цезар Куников" и УК "Перекоп". През 4-тото тримесечие последваха двустранни преговори, уточняване на ремонтни ведомости, подготовка на оферти, съгласуване на ценници, дискутиране на основни клаузи в договора – усилия, насочени към спечелване следващи кораби на спомагателния флот на Русия, с ремонт, който би обезпечил в голяма степен натоварването на завода през следващите 2 години.

През отчетния период разчитаме на сравнително малки по обем ремонти на кораби на вече утвърдени клиенти, добре запознати с възможностите на завода, като - м/к "GPS Prince" НИК "Акад. Голицын", м/к "Heather Sea", м/к "Field Express", НИС "Проф. Рябинкин", м/к "Вячеслав Тихонов", м/к "Amny Dollard", м/к "Celtic Fortune", м/к "Amny Eams", м/к "Celtic Mariner", м/к "Buchholds", м/к "Еурика", м/к "GreenIsland", м/к "Sagita", м/к "Sanita", м/к "Cabrana", м/к "Voruta", "Alka", м/к "Бриз", "Проф. Куренцов", м/к "Рени", м/к "Вилково". След конкурс на Морски квалификационен център отново ремонтирахме ветрохода "Калиакра". Спечелен бе конкурса за ремонт и на Гранични полицейски катери.

Част от клиентите, макар и извършвайки само кейови ремонти също не бива да бъдат пренебрегвани, т.к. поради регулярните си посещения превърнаха "ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна" ЕООД за своя база, което е от полза и двете страни.

Успех за завода на този етап беше практическото реализиране на проект за преоборудване на баржи и буксири. Под наблюдението на Руския корабен регистър се изграждиха и монтираха секциите на баржите и успоредно с това устройствата за зацепване на буксирите, с които ще работят съвместно. Това е твърде сериозен проект, свързан с речния транспорт на Русия.

Междувременно сериозно се работи и по участие в конкурс на руския пазар, обявен от ГАЗФЛОТ за ремонта на НИС "Акад. Голицын", чието спечелване би обезпечило натоварване ресурса на цех Корабни двигатели през следващите месеци.

Раздвижване се усети и в отношенията с ВМС на РБ, т.к. конкурсите обявени от тях за ремонт на "ПАП" бяха спечелени и реализирани от завода. След дългогодишно отсъствие ВМС на Р.България се завърна като стратегически за нас клиент с ремонта на об.32 (Цибър)

Можем да заключим, че "ТЕРЕМ - КРЗ Флотски арсенал Варна" ЕООД не само успя да премине успешно кризисната 2012 г, но и заложи основата на проекти, които да обезпечат развитието му през следващата 2013 г, която по икономически прогнози се очертава като не по-малко трудна.

2.2.Търговия със специална и гражданска продукция

2.2.1. Търговия със специална продукция

През настоящата година основния ресурс на завода бе насочен към завършване на ремонта и сдаването на УК „СМОЛНИ“.

Въпреки липсата на средства за ремонт на кораби от бюджета на МО – през VI-то тримесечие бяха ремонтирани няколко гранични катери, но техния обем продукция не оказва влияние върху целия обем специална продукция – 30,81%.

През годината обема специална продукция бе основана отново на ремонта на УК „СМОЛНИ“. Относителния дял на специалната продукция е 70,05% от които 68,80% от ремонта на УК „СМОЛНИ“.

2.2.2. Търговия с гражданска продукция

През IV-то тримесечие основни наши партньори бяха утвърдените наши клиенти – „ВАРСА ШИПИНГ“, „ШАТРО“, „ПИТЕР ГАЗ“, „ВАРНА МЕРИТАЙМ“.

Относителния дял на граждански кораборемонт през тримесечието бе – 19,19%.

През целия отчетен период – 2012 г. той е 29,95%.

Малкият обем гражданска продукция е резултат от стагнацията в международния и вътрешния пазар.

№ п/р	Клиент	Относителен дял (%)
1.	РОСВЪОРЪЖЕНИЕ	68,64
2.	ВАРСА ШИПИНГ	7,74
3.	LITUANIAN SHIPPING	4,83
4.	EUROQUEST SHIPPING	3,18
5.	ХЕЛЕННИКА	2,08
6.	БУЛМАРКЕТ	1,55
7.	МО	1,25
8.	ШАТРО	1,16
9.	ВАРНА МЕРИТАЙМ	1,13
10.	PETER GAS	0,91
11.	TRIMPEX UNION	0,59
12.	BAYVIEW SERVICE	0,49
13.	БМКЦ	0,46
14.	ВАМОС МЕРИТАЙМ	0,45
15.	KENT SHIPPING	0,42
16.	ЧЕРНОМОРСКИ РИЗОЛОМ	0,17
17.	ALWINSTON	0,12
18.	ОД ДИНГ	0,08
19.	НГНС	0,06

20	РЕАМОР СОД	0,06
21	АЛДИ 2009 СОД	0,05
22	САНТЕА МАНИЕН СОМРОНИ	0,04
23	ЕЛЗЕТ МЕТАЛ	0,01
24	ДРУГИ	4,55

2.3. Материално-техническо осигуряване на дейностите

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

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

III. ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ

3.1. Производствена дейност

Въпреки, че и 2012 година носи белезите на световната икономическа криза, в резултат положените усилия, постигнатите резултати осигуряват самоиздръжката на дружеството.

Отчета на стоковата продукция за 2012 година в абсолютна сума е 20233 х.лв. – 74,94% което е резултат от ниското изпълнение на деветмесечието на производствената програма. Този отчет е с 6590 х.лв. по малко от отчета на стоковата продукция за 2011 година. През годината бяха отремонтирани 63 бр. обекти, но значителна част от тях бяха за докови и малки ремонти.

Структурата на производствената продукция е следната:

За целия отчетен период – цялата 2012 година е произведена специална продукция за 14173 х.лв. което е 70,05% от цялата произведена продукция.

Този по-голям дял е в резултат на договора на „ТЕРЕМ“ ЕАД и „Рособеронекспорт“-УК „СМОЛНИ“.

За цялата година произведената гражданска продукция е за 6060 х.лв. – 50,50% от заложения обем гражданска продукция. Относителният и дял към цялата продукция е 29,95%.

През четвъртото тримесечие на отчетната година не бе постигната пълна заетост на производствените звена. След използването на полагаемите се отпуски част от натоварените звена бяха заети с работа по поддръжка и ремонт на ДМА на дружеството.

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

- * Док 1 - 54 %;
- * Стапел 1 - 58 %;
- * Стапел 2 - 56 %;
- * Стапел 3 - 54 %.

През годината бяха докувани 40 бр. обекти, като през IV-то тримесечие бяха докувани 13 бр. обекти.

Производителността на труда на 1 лице за 2012 година е 31686 лв. което е 75,11%.

Това е резултат от продължителната стагнация в кораборемонта на външния и вътрешен пазар.

3.2. Продуктово и технологично развитие

Основната производствена дейност в дружеството си остава кораборемонта.

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

За подобряване организацията на производството и намаляване на разходите през 2012 г. бяха взети следните мерки:

1. Разработване комплексна профилирана типова технологична документация за профилиране при монтаж на винто-рулева група – в подраздел винт-вал на кораби тип „река-море“.

2. Разработване технологичен режим за обработване на корпуси на гребни валове на кораби „река-море“ по метода на якостно повърхностно уякчаване – разработка съвместно с ТУ – Варна.

3. Разработване технологична документация за усвояване и изработване на детайли от привода за хоризонтално движение на портови кран 16 тона на конструкторска концепция на редуктор тип фрикционен куплунг и зъбно колело и въвеждането му в експлоатация.

3.3. Дейност на интегрираната система за управление (ИСУ)

През изтеклия период дружеството управлява своята дейност в съответствие с изискванията на "Интегрирана система за управление" по отношение осигуряване и управление на качеството – ISO 9001: 2008 "Система за управление на качеството", AQAP 2110 : 2008 "Изисквания на НАТО за осигуряване на качеството при проектиране, разработване и производство", здравословни и безопасни условия на труд – BS OHSAS 18001:2007 "Система за управление на здравето и безопасността при работа" и опазване и не допускане замърсяването на околната среда – ISO 14001 : 2005 "Система за управление по отношение на околната среда"

Интегрираната система за управление през периода непрекъснато се подобрява. Извършени са промени в 3 (три) основни процедури и още толкова работни с цел подобряване организацията на работата. Със същата цел извършихме обучение на л/с на дружеството по изпълнението на основните задължения, запознаване с подобренията направени в Интегрирана система за управление, както и с някои нови вътрешно заводски документи (правилници, заповеди, разпореждания и др.). Извършено е също обучение на координаторите по направления от ТЕРЕМ – София.

Извършените през периода сертификационни и надзорни одити от GL и Институт по отбрана към МО не установиха несъответствия в работещата Интегрирана система за управление.

Изпълнени са всички мероприятия предвидени в плановите по отделните направления : качество, ЗБР и околна среда.

Успешно преминаха и всички комплекси проверки на дружеството извършени от външни независими организации като: Български Корабен Регистър, Руски Морски Корабен Регистър, Германски Корабен Регистър, с цел издаване на сертификати: удостоверения, допуски и др. за извършване на кораборемонтна дейност без изключения.

Всички комплексни одити от РИОСВ - Варна, Морска администрация, Басейнова дирекция, Пристанищна администрация, Областно управление, РИТН – Варна, ВИТН към МО и др. преминаха успешно без забележки само с някои препоръки, които сме изпълнили своевременно.

По отношение на екологията имаме и няколко проверки по сигнал (внезапни проверки), като при една от тях имаме съставен " Акт за административно нарушение " същия е оспорван и отпадна в съда. Завършихме рекултивацията на депото за отпадъци с клетка за опасни и такава за неопасни отпадъци.

През периода нямаме рекламации, трудови злоупотреки и нарушения по отношение на околната среда.

3.4. Инвестиции

През 2012 г. ремонтът на машините и съоръженията се извършваха съгласно годишния план.

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

Направените разходи за инвестиции за 2012 година са:

- за ремонт на ДМА - 245 049 лв.
- за ремонт на сгради и СМР - 129 441 лв.
- за намаляване на разходите на ел.енергия, повишаване производителността на труда и - 184 853 лв.
- подобряване транспортното обслужване за изразходени

ВСИЧКО: 559 343 лв.

Изразходените 559 х.лв. са 38,55% от заложените в Бизнес програмата. Извършените по-малко разходи са за компенсиране последиците от световната икономическа криза и нейното отражение в дружеството.

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА ПЕРСОНАЛА.

4.1. Численост на персонала.

Средно-списъчния състав през годината е 647 човека, от които 1 бр. в отпуск по майчинство. През периода са постъпили 28 човека, а са напуснали 57 бр. повечето от които в пенсионна възраст. Малкия ремонтен фонд в края на годината не позволи постепенното подмладяване на персонала.

Отработените дни през годината са 130 531 дни, като на 1 човек това са 202 дни.

Неотработените дни през годината са 165 дни на 1 човек, като по голям относителен дял в тях имат:

- празнични и почивни дни – 114 дни;
- годишен платен отпуск – 32 дни;
- по болест – 13 дни;
- неплатен отпуск – 5 дни.

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

4.2. Административен персонал – категории персонал

Средно-списъчния състав по категории персонал е както следва:

№	Категория персонал	М-ка	2012 г.
1.	Ръководен персонал	бр.	61
2.	Аналитични специалисти	бр.	49
3.	Приложни специалисти	бр.	42
4.	Помощен персонал	бр.	29
4.	Охрана и т-я	бр.	35
5.	Квалифициран производствен персонал	бр.	333
6.	ОСМТС	бр.	63
8.	Ниско квалифициран персонал	бр.	35
	ВСИЧКО:		647 в.т.ч. 1 м.

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

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

4.3. Средства за работна заплата

През 2012 година средно месечната работна заплата е 702 лв. – 82.59% от заложената работна заплата в Бизнес програмата и с 148 лв. по-малко от заложената работна заплата в бизнес програмата.

Тя е с 85 лв. по-ниска от средно месечната работна заплата за миналата година намалението е с 12%.

По ниската работна заплата е в резултат от по-малкия ремонтен фонд през настоящата година, но в сравнение ситуацията в сродните заводи, запазваме наличния си квалифициран персонал.

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

4.4. Квалификация на персонала

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

1. С висше образование – 135 човека
2. С полувисше образование – 2 човека
3. Със средно образование – 437 човека
4. С основно образование – 58 човека

Квалификационните степени в завода са три: I^{ва}; II^{ра} и III^{та} степен.

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

През годината се провеждат и курсове за сертифициране на дадени специалности – заварчици, опреснителни курсове – електрокаристи и мотокаристи, курс по безопасност, курсове за запознаване измененията по ISO.

За тази цел през годината са изразходвани 19 492 лв.

4.5. Социално сътрудничество

До сега и в момента в дружеството има три синдикални организации, които са:

- данните за които към 31.12.2012 г. :
 - брой членове – 61
 - ръководство - 7
 - КРК - 3
- СО на РПС "Промяна" данните за които към 31.12.2012 г. :
 - брой членове – 345
 - ръководство - 7
 - КРК - 3
- СОНС "Отбрана" към КТ "Подкрепа" данните за които към 31.12.2012 г. :
 - брой членове – 145
 - ръководство - 7
 - КРК - 3

Процентното отношение на принадлежността на личния състав на дружеството към синдикалните организации в дружеството е:

- ФНСО – БА към КНСБ - 9%
- СО на РПС "Промяна" - 54%
- СОНС "Отбрана" към КТ "Подкрепа" – 23%
- Нечленуващи в СО – 14%

През 2012 година не е подписан КТД, продължено е действието на подписания през 2011 година КТД. Към него са направени четири „Допълнителни споразумения“ касаещи главно някои не съществени промени (повишаване на ОМЗ във връзка с увеличаване минималната работна заплата, корекции в сроковете за ползване на работно облекло и получаване на такова във връзка с изменение на нормативните документи, регламентиране на някои срокове за получаване на обезщетения и др.).

През годината няма нерешени въпроси със синдикалните организации, работихме с разбиране и взаимни компромиси.

През 2013 година предстои подписване на нов КТД, тъй като действието на подписания през 2011 година автоматично се прекратява от първи юли 2013 година до тогава е в сила сега действа КТД.

V. АДМИНИСТРАТИВНА ДЕЙНОСТ

5.1. Правно осигуряване

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

- Срещу „Евромебел“ ООД е заведено изпълнително дело за сумата от 5747.94 лева при съдебен изпълнител Миглена Пашова. Изпратени са призовки за доброволно

изпълнение. Към момента няма открито имущество на длъжника срещу което да се насочи изпълнението. Предвид факта, че дружеството не се е пререгистрирано предлагам да се отпише поради изтекла давност.

➤ Срещу „Чан-ко“ ЕООД Красимир Чанакوف има заведено изпълнително дело пред частен съдебен изпълнител Миглена Пашова за сумата от 5551 евро. Няма имущество от което да се удовлетвори вземането.

➤ По НАХД № 3954/2012 г. пред варненки районен съд делото приключи с отмяна на издаденото наказателно постановление на РИОСВ. Решението беше обжалвано от РИОСВ пред Административен съд Варна, където чака решение.

➤ Пред Варненкия окръжен съд е образувано търговско дело № 1153/2012 г. срещу „Варна Меритайм“ ООД за сумата 216978,32 лева. Насрочена дата за съдебно заседание 24.01.2013 г.

➤ Към момента срещу „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД няма заведени съдебни дела.

➤ Към момента няма образувани изпълнителни дела срещу „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД

5.2. Мобилизационна дейност

Изразходваните средства по линия на ОМП за 2012 г. са следните:

№ по ред	Видове разходи	Мярка	Лимит за 2012 г.	Изразходвано от началото на годината
1	2	3	4	6
	ВСИЧКО РАЗХОДИ:	лева	156097,50	166 863,50
	По направления:			
1.	За фонд "Работна заплата" в т.ч.:	лева	27 013,50	27 013,50
	Работна заплата	лева	22 100,00	22 100,00
	ДОО – 12,6 %	лева	2 784,60	2 784,60
	Здравно осигуряване – 4,8 %	лева	1 060,80	1 060,80
	Фонд ТЗПБ – 1,1 %	лева	243,10	243,10
	Фонд ГВРС – 0,1 %	лева	-	-
	Облекло	лева	825,00	825,00
2.	За поддържане на ВВМ и ремонт на сгради и съоръжения по ВВП	лева	31084,00	38100,00
1	2	3	4	6
3.	За усвояване на изделия и пробни серии по ПМС №293 от 01.12.2008г.	лева	98000,00	98000,00
4.	Други разходи:	лева	-	-

VI. ОТЧЕТ НА УПРАВИТЕЛЯ ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

6.1. Изпълнявани задачи през периода

Основни задачи изпълнени през 2012 год.

➤ завършен е в срок ремонта на УК „СМОЛНИ“;

- успешно проектиране и реализиране проекта по преоборудване „баржи-буксири“ за речния флот на Руската федерация;
- участие и реализиране на обществени поръчки от МО на Р България за ВМС;
- участие и реализиране на обществени поръчки за МВР – ГПК;
- участие и реализиране на обществени поръчки от „ГАЗФЛОТ“;
- привличане на клиенти за ремонт на търговски обекти с цел максимално възможно натоварване на мощностите и персонала на дружеството.

6.2. Изводи

След направения анализ на изпълнението на производствената програма за 2012 година бяха направени следните изводи:

- да се насочат всички усилия за по скорошно подписване на договора с ОАО „Рособоронэкспорт“ на Русия за ремонт на спомагателни военни кораби;
- необходимо е да се стабилизируют и разширят връзките ни с досегашните и нови търговски клиенти, което да доведе до увеличаване дела на граждански кораборемонт;
- необходимо е да се ограничи инвестиционната програма за закупуване на производствени мощности, които да водят до увеличаване на производителността на труда, намаляване разходите на ел.енергия и материали и подобряване безопасността на труда в зависимост от финансовите възможности на дружеството;
- необходимо е да се повиши производителността на труда чрез използване на наличните производствени мощности, пълна заетост на личния състав, по-голяма заетост на доковите съоръжения;
- да се ограничи в максимално възможна степен използването на фирми подизпълнители при извършване на ремонтни дейности.

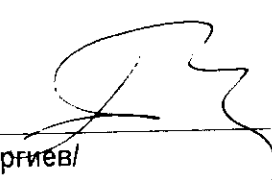
В условията на засилена конкуренция за повишаване ефективността на производството и финансовата стабилност на дружеството е необходимо да се поддържа и усъвършенства системата за управление на качеството на всички нива.

УПРАВИТЕЛ

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛ. АРСЕНАЛ-ВАРНА" ЕООД

Отчет за финансовото състояние

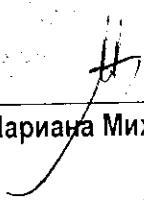
Активи	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	12 002	13 164
Нематериални активи	6	58	52
Нетекущи активи		12 060	13 216
Текущи активи			
Материални запаси	8	1 990	3 392
Търговски вземания	9	2 006	2 513
Вземания от свързани лица	27.4	1 887	2 386
Данъчни вземания	10	386	398
Други вземания	11	134	36
Пари и парични еквиваленти	12	1 603	582
Текущи активи		8 006	9 307
Общо активи		20 066	22 523

Изготвил: 
 /Петьо Георгиев/

Управител: 
 /Иван Георгиев/

Дата: 10.05.2013.

Заверил съгласно одиторски доклад:


 /д-р Мариана Михайлова/

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	11 598	11 598
Законови резерви		1 192	1 056
Други резерви	13.2	1 069	69
Неразпределена печалба		3 932	5 182
Общо собствен капитал		17 791	17 905
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	7	164	160
Нетекущи пасиви		164	160
Текущи пасиви			
Търговски задължения	14	408	1 223
Краткосрочни задължения към свързани лица	27.4	398	1 888
Задължения към персонала и осигурителни институции	15.2	690	851
Данъчни задължения	16	590	448
Други задължения	17	25	48
Текущи пасиви		2 111	4 458
Общо пасиви		2 275	4 618
Общо собствен капитал и пасиви		20 066	22 523

Изготвил:

/Петьо Георгиев/

Управител:

/Иван Георгиев/

Дата: 10.05.2013

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажби	18	19 820	26 235
Други приходи	19	565	679
Разходи за материали	20	(4 917)	(7 909)
Разходи за външни услуги	21	(4 840)	(7 366)
Разходи за персонала	15.1	(7 836)	(8 927)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5.6	(1 914)	(1 870)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	23	(151)	(296)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършеното производство		(979)	(545)
Разходи за придобиване на дълготрайни активи		579	1659
Други разходи	22	(114)	(171)
Печалба от оперативна дейност		213	1 489
Финансови разходи	24,25	(122)	(70)
Финансови приходи	24,25	32	93
Печалба преди данъци		123	1 512
Разходи за данъци върху дохода	26	(17)	(156)
Печалба за годината		106	1356
Общо всеобхватен доход за годината		106	1 356

Изготвил: _____
/Петьо Георгиев/

Управител: _____
/Иван Георгиев/

Дата: 10.05.2013

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____ /д-р Мариана Михайлова/

Отчет за промените в собствения капитал

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

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2011 г.	11 598	924	69	3589	1 318	17 498
Прехвърляне към неразпределена печалба	-	-	-	1 318	(1 318)	-
Дивиденди	-	-	-	(949)	-	(949)
Печалба за годината	-	-	-	-	1 356	1 356
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	1 356	1 356
Разпределение на печалба към резерви	-	132	-	(132)	-	-

Салдо към 31 декември 2011г.	11 598	1 056	69	3 826	1 356	17 905
------------------------------	--------	-------	----	-------	-------	--------

Изготвил:
/Петьо Георгиев/

Управител:
/Иван Георгиев/

Дата: 10.05.2013

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		21 399	25 261
Плащания към доставчици		(11 332)	(15 164)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(7 192)	(8 148)
Постъпления от възстановен ДДС		264	450
Плащания за данъци		(2 168)	(1 817)
Постъпления от лихви		1	2
Други постъпления		207	75
Други плащания		(326)	(143)
Паричен поток от оперативна дейност		853	516
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	5,6	(388)	(644)
Паричен поток от инвестиционна дейност		(388)	(644)
Финансова дейност			
Получени банкови и други заеми		600	-
Паричен поток от финансова дейност		600	-
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		1 065	(128)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		582	663
Печалба/(Загуба) от валутна преоценка на парични средства		(44)	47
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	1 603	582

Изготвил: _____
 /Петьо Георгиев/

Управител: _____
 /Иван Георгиев/

Дата: 10.05.2013

Заверил съгласно одиторски доклад:

/д-р Мариана Михайлова/

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

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

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

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

Към 31 декември 2012 г. Дружеството се управлява и представлява от управител Румен Йорданов Иванов, а след 10.05.2013 г. управител и представляващ е Иван Георгиев.

Към 31.12.2012 г. броят на заетите служители в Дружеството е 629 души.

2 Основа за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

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

Финансовият отчет към 31.12.2012 г. е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2011 г.) е одобрен и приет от ръководството на 10.05.2013 г.

3 Промени в счетоводната политика

3.1 Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

От 1 януари 2012 г. Дружеството е приложило **МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване** – в сила от 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 23 ноември 2011 г. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с

прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението на МСФО 7.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

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

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

МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане" - държавни заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Изменението дава насоки как да се отчитат държавните заеми с лихва по-ниска от пазарните нива при изготвянето на първия отчет по МСФО и освобождава от ретроспективно прилагане в съответствие с изискването на МСС 20.

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови

активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

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

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Съгласно предварителни анализи на ръководството МСФО 10 няма да доведе до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Дружеството към 31.12.2012 г. ИЛИ Ръководството все още анализира ефекта от промените върху класификацията на инвестициите на Дружеството.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия” и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия”, „съвместно контролирани операции” и „съвместно контролирани активи” с две категории – „съвместни операции” и „съвместни предприятия”. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия. Ръководството не очаква съществени промени в нетни активи или печалба на Дружеството.

МСФО 10, 11, 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, 11, 12 единствено за преходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен.

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

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

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

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето

“ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА” ЕООД

Финансов отчет

31 декември 2012 г.

на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Ръководството в момента преглежда методологията за оценка на справедлива стойност за съответствие с новите изисквания и все още анализира ефекта от промените върху финансовия отчет.

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

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

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

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

МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

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

Не се очакват съществени промени за дружеството, тъй като то не прилага метода на коридора или не признава всички актюерски печалби и загуби директно в печалбата или загубата.

Финансов отчет
31 декември 2012 г

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

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

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

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

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

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

КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините“ в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

КРМСФО 20 определя счетоводното отчитане на разходите за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на дадена мина. Пояснението изисква дружества от минната индустрия, които прилагат МСФО, да отпишат капитализирани разходи за почистване на повърхността в неразпределената печалба, ако активите не могат да бъдат отнесени към разграничим компонент на рудното поле.

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

-Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за доходите, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

-Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

-Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

-Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД

Финансов отчет

31 декември 2012 г

регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен финансов отчет.

4 Счетоводна политика

4.1 Общи положения

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

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

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

4.2 Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

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

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

4.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявления фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата. Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД
 Финансов отчет
 31 декември 2012 г.

4.4 Приходи

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

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.4.1. Продажба на продукция и материали

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

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

4.4.2. Предоставяне на услуги

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

4.4.3 Приходи от лихви

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

4.5 Оперативни разходи

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

4.6 Разходи по заеми

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

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

4.7 Нематериални активи

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

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

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

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

- Софтуер 2 години
- други 6.67 години

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

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.8 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

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

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

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

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

• Сгради	25	години
• Съоръжения	25	години
• Машини и оборудване	3.33	години
• Транспортни средства	10	години
• Стопански инвентар	6.67	години
• Компютърна техника	2	години

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

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.9 Отчитане на лизинговите договори

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

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

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

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

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

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

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

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

4.11 Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

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

4.11.1 Финансови активи

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

- кредити и вземания

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът

на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

4.11.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми от Дружеството-майка, търговски и други задължения.

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

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

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

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

4.12 Материални запаси

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

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

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

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

4.13 Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 3.18.1.

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

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

4.14 Пари и парични еквиваленти

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

4.15 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

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

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

4.16 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

4.17 Провизии, условни активи и условни пасиви

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

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

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

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

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

4.18 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

4.18.1 Отсрочени данъчни активи

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

активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.19 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.19.1 Обезценка

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

предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2010 г. ръководството е определило полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.19.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност

ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръже- ния '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Стопански инвентари други ДМА '000 лв	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв	Общ '000 л
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2012 г.	50	2 759	20 681	945	596	1 977	27 008
Новопридобити активи	-	11	686	32	41	785	1 555
Отписани активи	-	-	(3)	(18)	(6)	(819)	(845)
Салдо към 31 декември 2012 г.	50	2 770	21 364	959	631	1 943	27 727
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(1 386)	(11 334)	(754)	(370)	-	(13 844)
Отписани активи	-	-	3	18	6	-	27
Амортизация за периода	-	(110)	(1 624)	(93)	(71)	-	(1 898)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(1496)	(12955)	(829)	(435)	-	(15715)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.							
	50	1274	8 409	130	196	1 943	12 002
	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини и съоръже- ния '000 лв	Транс- портни средства '000 лв	Стопански инвентари други ДМА '000 лв	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв	Общ '000
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2011 г.	50	2 719	18 183	905	593	2 844	25 204
Новопридобити активи	-	40	2 723	45	9	1 919	4 736
Отписани активи	-	-	(225)	(5)	(6)	(2 786)	(3 021)

Салдо към 31 декември 2011 г.	50	2 759	20 681	945	596	1 977	27 003
-------------------------------	----	-------	--------	-----	-----	-------	--------

Амортизация

Салдо към 1 януари 2011 г.	-	(1 275)	(9 994)	(632)	(312)	-	(12 213)
Отписани активи	-	-	212	7	7	-	226
Амортизация за периода	-	(111)	(1 552)	(129)	(65)	-	(1 857)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(1 386)	(11 334)	(754)	(370)	-	(13 844)

Балансова стойност към 31 декември 2011 г.

50	1373	9 347	191	226	1 977	13 164
----	------	-------	-----	-----	-------	--------

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

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2011 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

6 Нематериални дълготрайни активи

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

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

Салдо към 31 декември 2012 г.	(41)	(81)	(122)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	-	58	58

	Програмни продукти '000 лв.	Права върху интелект. собственост '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	41	114	155
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	3	3
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2011 г.	41	117	158
Амортизация	(41)	(52)	(93)
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	-	-
Отписани активи	-	(13)	(13)
Амортизация	(41)	(65)	(106)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	52	52
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	-	52	52

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

7 Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	2012 г. '000 лв.
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 01.01.2012 г.	160
Признати в печалбата или загубата във връзка със :	22
- Задължения към персонала - данъчни активи	(18)
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 31.12.2011 г.	164
Отсрочени данъчни пасиви (активи)	2011 '000 лв.
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 01.01.2011 г.	166
Признати в печалбата или загубата във връзка със :	6
- Задължения към персонала - данъчни активи	160
Нетно отсрочени данъчни пасиви на 31.12.2011 г.	166

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

8 Материални запаси

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Материали и консумативи	1 153	1 672
Стоки	5	5
Незавършено производство	832	1 715
Материални запаси	1 990	3 392

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

9 Търговски вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	2 006	2 513
Обезценка	-	-
Търговски вземания	2 006	2 513

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

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

Към част от контрагентите, от които Дружеството има просрочени търговски вземания са заведени съдебни дела за вземания в размер на хил.лв.

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

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2012 г. са представени, както следва:

	2012г. '000 лв.
"ВАРНА МЕРИТАЙМ" ООД	188
SALUTA SHIPPING LTD	519
MORNING LTD	408
BAYVIEW SERVICES LTD	144
"БУЛМАРКЕТ ШИПИНГ" ЕООД	119

10 Данъчни вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Корпоративен данък	386	398
Данъчни вземания	386	398

11 Други вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Вземания по липси и начети	23	6
Предплатени застраховки	34	-
Предплатени абонаменти и винетки	2	-
Други	75	30
	134	36

12 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	1 346	364
- евро	159	195
- щатски долари	70	23
- рубли	28	-
	1 603	582

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

13 Собствен капитал

13.1 Основен капитал

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	11 598	11 598
- издадени през годината	-	-
Общо дялове към 31 декември	11 598	11 598

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД

41

Финансов отчет

31 декември 2012 г.

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

13.2 Други резерви

Другите резерви са образувани по решение на Общото събрание на Дружеството предимно от разпределение на финансов резултат.

14 Търговски задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения към доставчици	408	1 223
	<u>408</u>	<u>1 223</u>

Най-значимите търговски задължения към 31 декември 2012 г. са както следва:

	2012 г. '000 лв.
„БУЛКРАФТ“ ООД	49
„НЕК“ ЕАД	42
„Шимел“ ЕООД	24
„ДИГИТ 2005“ ЕООД	11
„АВТОТРЕЙД СА“ ООД	34
„СПИНОР-БГ“ ЕООД	17

15 Персонал

15.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за заплати	(5 633)	(6 490)
Разходи за социални осигуровки	(2 203)	(2 437)
	<u>(7 836)</u>	<u>(8 927)</u>

15.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения за заплати	378	474
Задължения по неизползвани отпуски	139	155
Задължения за осигуровки	131	175
Задължения за осигуровки във връзка с неизползвани отпуски	42	47
Задължения към персонала и осигурителни институции	690	851

16 Данъчни задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	36	48
Данък върху добавената стойност	271	116
Данък върху разходите	8	9
Други данъци	275	275
	590	448

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

17 Други задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения за застраховки	5	5
Членски внос на работници	2	3
ВСК	10	9
Други	8	31
	25	48

18 Приходи от продажби

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	19 717	26 117
Приходи от предоставяне на услуги	103	118
	19 820	26 235

19 Други приходи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от предоставени пропуски и извършен инструктаж	11	16
Приходи от наем	42	41
Приходи от продажба на скрап	152	303
Приходи от карти за заводски автобуси	59	61
Приходи от получени отпадъчни материали при ремонт на корабите	137	189
Други	164	69
	565	679

20 Разходи за материали

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Основни материали за производство	(3 091)	(5 872)
Спомагателни материали	(183)	(227)
Гориво и смазочни материали	(286)	(339)
Ел. енергия	(975)	(1 041)
Други	(382)	(430)
	(4 917)	(7 909)

21 Разходи за външни услуги

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи ремонти	(118)	(392)
Граждански договори	(9)	(2)
Суми по договор с подизпълнител	(3 045)	(6 647)
Други	(1 668)	(325)
	(4 840)	(7 366)

22 Други разходи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за командировки	(13)	(26)
Разходи за представителни цели	(17)	(10)
Отписани вземания	(20)	(8)
Данъци и такси	(40)	(48)
Други	(24)	(79)
	<u>(114)</u>	<u>(171)</u>

23 Себестойност на продадените текущи активи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Материали за скрап	(151)	(296)
	<u>(151)</u>	<u>(296)</u>

24 Приходи и разходи за лихви

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от лихви свързани с:		
- други	1	2
Приходи от лихви	<u>1</u>	<u>2</u>

Разходи за лихви свързани с:

- търговски заеми	(10)	-
Разходи за лихви	<u>(10)</u>	<u>-</u>

25 Други финансови приходи и разходи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Други финансови приходи		
Положителна разлика от промяна във валутните курсове	31	91
	<u>31</u>	<u>91</u>

Други финансови разходи

Отрицателна разлика от промяна във валутните курсове
Други

(100)	(50)
(12)	(20)
(112)	(70)

26 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (за 2011г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат представени както следва:

	2012 г. '000 лв	2011 г. '000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	123	1 512
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	(12)	(151)

Намаления, съгласно данъчна декларация

- данъчно признат размер на разходи за амортизация	1 914	191	1 870	187
- данъчна стойност на отписани активи	-	-	11	1
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи, представляващи доходи на местни физически лица	70	7	4	-
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	159	16	132	13
	2 143	214	2 017	201

Увеличения, съгласно данъчна декларация

- счетоводно начислени разходи за амортизация	(1 914)	(192)	(1 870)	(187)
- счетоводна балансова стойност на отписани активи	-	-	(11)	(7)
- доходи на местни физически лица	(44)	(4)	(70)	(1)
- разходи от натрупващи се неизползвани отпуски	(139)	(14)	(129)	(13)

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД
 Финансов отчет
 31 декември 2012 г.

	(6)	(1)	(2)	-
- разходи от отписване на вземания като несъбираеми	(37)	(4)	(45)	(4)
- разходи несвързани с едйността	-	-	(1)	-
- разходи неосновани документално	(3)	-	(7)	(1)
- разходи за начислени санкции и глоби	(3)	-	-	-
- разходи за липси и брак на материали	(1)	-	-	-
- отписано задължение	(2 147)	(215)	(2 135)	(213)
Корекции на данък за минали периоди	-	-	-	-
Отстъпка от корпоративен данък съгл. чл. 92, ал. 5 от ЗКПО	-	1	-	1
Текущ разход за данъци върху дохода	-	(12)	-	(162)
Отсрочен данъчен разход/приход, в резултат от:				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	-	(5)	-	(6)
Разходи за данъци върху дохода	-	(17)	-	(156)

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

27 Сделки със свързани лица

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

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

27.1 Сделки със собственици

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Сделки със собственик – „Терем“ ЕАД :		
- получен заем	600	-
- погасен заем	600	-
- погасен заем	6	-
- начислени лихви по получен заем	16 704	18 963
- продажба на продукция	9	23
- продажба на услуги	236	2 644
- покупки на услуги	220	949
- дивиденди	-	-

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД
 Финансов отчет
 31 декември 2012 г.

47

27.2 Сделки със свързани предприятия

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Сделки с дружества под общ контрол		
„ТЕРЕМ-ОВЕЧ“ ЕООД- гр. Провадия		
- продажба на услуги	4	4
- покупка на услуги	252	549
„ТЕРЕМ-ХАН КРУМ“ ЕООД- гр. Търговище		
- продажба на услуги	9	6
- покупка на услуги	14	-

27.3 Сделки с ключов управленски персонал

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати	67	61
Разходи за социални осигуровки	4	4
Общо краткосрочни възнаграждения	71	65

27.4 Салда към края на периода

	2012 г. '000 лв.	2011 г. '000 лв.
Краткосрочни вземания от :		
- „ТЕРЕМ“ ЕАД – София	1 880	2 377
- „ТЕРЕМ – Овеч“ ЕООД – Провадия	7	9
Общо вземания от свързани лица	1 887	2 386
Задължения към:		
Краткосрочни задължения към:		
- „ТЕРЕМ“ ЕАД – София	398	1 882
- „ТЕРЕМ-ОВЕЧ“ Провадия	-	6
- ключов управленски персонал	7	23
Общо задължения към свързани лица	405	1 911

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

28 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение 29.5. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

28.1 Валутен риск

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

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

28.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2012 г. Дружеството няма заеми, поради което не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Другите финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

28.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови

инструменти, като например при възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние, както е посочено по-долу:

Групи финансови активи – балансови стойности:	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	1 603	582
Търговски и други вземания	4 027	4 935
	5 630	5 517

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

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

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

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

28.4 Ликвиден риск

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

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

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

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ - ВАРНА" ЕООД
 Финансов отчет
 31 декември 2012 г.

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към свързани лица	398	-	-	-
Търговски и други задължения	1 123	-	-	-
Общо	1 521	-	-	-

Към 31 декември 2011 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2011 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към свързани лица	1 888	-	-	-
Търговски и други задължения	2 122	-	-	-
Общо	4 010	-	-	-

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

28.5 Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	12	1 603	582
Търговски и други вземания	9, 11, 27.4	4 027	4 935
		5 630	5 517

Финансови пасиви	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения, задължения към свързани лица	14,15.2,17,27.4	1 521	4 010
		1 521	4010

29 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

30 Събития след датата на баланса

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

31 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 10.05.2013 г.