

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013

СЪДЪРЖАНИЕ:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	1
1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	4
2.1.1.База за съставяне на финансовия отчет	4
2.2. Сравнителни данни.....	10
2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики	10
2.3.1.Функционална и отчетна валута	10
2.3.2.Признаване на валутно курсови разлики.....	11
2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	11
2.5. Консолидиран финансов отчет.....	11
2.6. Инвестиции в дъщерни дружества.....	11
2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия.....	11
2.8. Участия в съвместни предприятия.....	11
2.9. Инвестиции на разположение и за продажба.....	11
2.10. Бизнес комбинации и репутация.....	11
2.11. Текущи и нетекущи активи.....	11
2.12. Имоти, машини и оборудване	11
2.13. Нематериални активи	13
2.14. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.....	15
2.15. Инвестиционни имоти.....	15
2.16. Материални запаси	15
2.17. Финансови активи	16
2.18. Пари и парични еквиваленти.....	19
2.19. Кредити, търговски и други вземания	20
Търговски и други вземания.....	20
Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	20
2.20. Данъци за възстановяване.....	21
2.21. Текущи и нетекущи пасиви	21
2.22. Финансови пасиви	21
2.23. Търговски и други задължения и кредити.....	22
2.24. Задължения към доставчици и други задължения.....	23
2.25. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	23
2.26. Данъчни задължения	23
2.27. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	23
2.28. Провизии	25

2.29. Пасиви държани за продажба МСФО 5.....	26
2.30. Отсрочени данъчни активи и пасиви	26
2.31. Разходи по заеми	26
2.32. Лизинг.....	27
Финансов лизинг.....	27
2.33. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата.....	28
2.34. Собствен капитал.....	28
2.35. Приходи.....	29
2.35.1. Приходи от продукция, стоки и услуги	29
2.35.2. Валутни разлики	30
2.35.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди	30
2.36. Разходи	30
2.37. Данъци върху печалбата	31
2.38. Доходи на акция.....	31
2.39. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	31
2.39.1. Полезен живот на дълготрайните активи	31
2.39.2. Данъци върху дохода.....	32
2.39.3. Актюерски изчисления.....	32
2.39.4. Разходи при производство под нормален капацитет	32
2.39.5. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване.....	32
2.39.6. Обезценка на имоти, машини и оборудване.....	33
2.39.7. Обезценка на материални запаси.....	33
2.39.8. Обезценка на вземания.....	33
2.39.9. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества	34
3.1. Финансови инструменти по категории.....	34
3.2. Управление на финансовия риск.....	35
3.3. Справедливи стойности	39
3.4. Условни задължения и ангажименти.....	40
3.5. Оповестяване на свързани лица	40
3.6. Ключов управленски персонал.....	41
3.7. Одитор на дружеството.....	41
3.8. Дивиденди	41
3.9. Грешки.....	42
3.10. Отчет за паричния поток.....	42
3.11. Отчет за промените в собствения капитал	43
3.12. Събития след края на отчетния период	43

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЗМБГ” АД, гр.София е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул.”Евлия Челеби” №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Отстраняване на отпадъци и отпадъчни води и събиране и извозване на други отпадъци, чистота – сметосъбиране, разделно събиране на отпадъците, сметоизвозване, улично миене и метене, зимно поддържане, озеленяване, поддържане на депа, търговия с вторични суровини, преработка и оползотворяване на отпадъците, разработване на проекти в областта на екологията, почистване и поддръжка на паркове и градини, зелени площи и спортни площадки, озеленяване и залесяване, производство на компост и други органични почви, производство на различни продукти от синтетични материали, рециклиране на метали и метални отпадъци, рециклиране на суровини, общи строителни дейности, отдаване под наем на машини и съоръжения за строителни и разрушителни дейности, търговия с моторни превозни средства и машини, поддръжка и ремонт на моторни превозни средства и машини, търговия с резервни части и оборудване за моторни превозни средства и машини, търговия с горива, търговия със строителни материали, санитарни артикули и инсталационни материали, търговия с машини и съоръжения, търговия с текстил, облекло, обувки и кожени изделия, търговия с мебели и домакинско оборудване, търговия с цветя и растения, търговия с употребявани стоки, поемане на търговски представителства, общи услуги в областта на транспортната дейност, търговия и продажба на недвижима собственост, отдаване под наем на недвижима собственост, управление на недвижима собственост, отдаване под наем на моторни превозни средства, отдаване под наем на строителни и селскостопански машини и други инструменти, обща съветническа дейност по счетоводни, финансови и данъчни въпроси, дейности по пазарно проучване и връзки с обществеността, планиране, проектиране и съветническа дейност за строител и други технически проекти, обработка на отпадъчните води и продукти от пречистването на отпадъчни води, услуги по събиране и отстраняване на опасни отпадъци, услуги по депониране, изгаряне и други методи на отстраняване на твърди отпадъци, обработка и рециклиране на безопасни отпадъци, други условия по обществена хигиена (миене, метене на улици), саниране на страи отпадъци и нерегулирани сметища, складова дейност, търговия на едро със суровини и шрот, строителство и експлоатация на съоръжения за обработка и преработка на твърди и течни отпадъци (включително сортиращи, разработващи и пречистващи съоръжения, съоръжения за производство на алтернативни горива, съоръжения за компостиране, химическо-физически съоръжения), търговска дейност – внос, износ, консултантска дейност, представителство на търговски фирми в това число и чуждестранни юридически и физически лица /без процесуално/, всяка друга дейност незабранена от закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и се представлява от изпълнителен директор.

Съвет на директорите е в състав:

Генко Иванов Генов, ЕГН 7510187707;

Даниела Георгиева Минкова, ЕГН 7401233977;

Пламен Христов Костадинов, ЕГН 7806077640

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Генко Иванов Генов.

Дъщерни дружества

Дружеството няма дъщерни дружества.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.1. База за съставяне на финансовия отчет

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

■ Нови или ревизирани стандарти

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК)

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ дефинира справедливата стойност, наблягайки на това, че тя е пазарно базирана оценка, а не оценка, специфична за предприятието, обяснява как да се оценява по справедлива стойност и има за цел да разшири оповестяването на справедливата стойност ; Въпреки това МСФО 13 не променя изискванията относно това кои обекти на отчитане следва да бъдат оценявани или оповестявани по справедлива стойност. МСФО 13 се прилага, когато други МСФО изискват или позволяват оценка или оповестяване по справедлива стойност.

МСС 19 /ревизиран/ " Доходи на наети лица " (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК)

СМСС преработи МСС 19 "Доходи на наети лица", като направи значителни промени в признаването и оценяването на разхода по дефинирани пенсионни доходи и доходи при прекратяване, както и на оповестяванията за всички доходи на наети лица. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора“, позволен в съществуващия МСС 19 и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби и загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент „друг всеобхватен доход“, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

■ Изменени стандарти

Изменение на МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане"

- ✓ **Изключение при тежка свръхинфлация и премахване на фиксирани дати** / Прието от ЕК на 29 Декември 2012 г. за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г. /

Изменението създава допълнителни изключения, когато дадено предприятие, което е било обект на свръхинфлация подновява представянето или представя за първи път, финансови отчети в съответствие с МСФО.

- ✓ **Държавни заеми** /Приет от ЕК на 5 Март 2013 за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013г. /

СМСС измени МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане", за да адресира въпроса как прилагащите МСФО за първи път биха отчели държавни заеми с лихвен процент под пазарния при преминаването си към МСФО и предоставя облекчение от ретроспективно прилагане на МСФО във връзка с държавните заеми.

Тези изменения не са приложими за Дружеството, тъй като то вече е възприело МСФО

Изменение на МСФО 7

- ✓ **Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви** (Приет от ЕК на 29 Декември за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013г.).

Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсира) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;

- ✓ **Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9** (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);

Дружеството не очаква ефектите от този стандарт да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени във финансовия отчет

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода” - Отчитане на отсрочени данъци за инвестиционен имот по справедлива стойност

/ Прието от ЕК на 29 Декември 2012 г. за годишни периоди на или след 1 Януари 2013 г.. /

СМСС измени МСС 12 "Данъци върху дохода", за да въведе изключение от съществуващия принцип за измерване на отсрочените данъчни активи или пасиви, произтичащи от инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност

Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или чрез продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумцията, че те ще се възстановяват чрез продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;

- **Подобрения в МСФО (Годишни подобрения цикъл 2009 г. – 2011 г.)** – (м.май 2012 г.) – подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1 (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.).

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Подобренията в МСФО засягат само оповестявания към тях без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти

Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

• МСФО 1

- Изменението пояснява, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от веднъж при определени обстоятелства;
- Изменението пояснява, че дадено предприятие може да избере прилагането на МСС 23 „Разходи по заеми” или от датата на преминаване или от по-ранна дата - разходи по заеми за отговарящи на условията активи;
- Изменение като следствие от изменението на МСС 1 относно представяне на сравнителна информация – изискване за представяне на пояснителни бележки за всички представени отчети.

• МСС 1

- Изменението пояснява изискванията за оповестяване за сравнителна информация, когато предприятието изготвя трети отчет за финансовото състояние или в съответствие с изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” или доброволно.

• МСС 16

- разяснения по класификацията на обслужващо оборудване, резервни части, което следва да се класифицира като „имоти, машини и съоръжения”, когато отговаря на определението за имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси.

• МСС 32

- отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 „Данъци върху дохода”.

• МСС 34

- разяснение относно междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 „Оперативни сегменти”.

■ Нови разяснения

КРМСФО 20 „Разходи за разкриване в производствена фаза на повърхностна мина” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г.), Това тълкуване дава разяснение относно счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса с цел подобряване на достъпа до други количества минна маса, вкл. и кога разходи за производство следва да се признаят като актив, как активът е първоначално и последващо оценен.

Това разяснение не е релевантно за дружеството

➤ **ПРОМЕНИ, ИМАЩИ ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА ЗА ГОДИШНИ ПЕРИОДИ, ЗАПОЧВАЩИ НА 1 ЯНУАРИ 2014 г.**

Група от пет нови и ревизирани стандарти бяха публикувани през май 2011 г. Те визират контрола и обхвата на отчитащото се предприятие.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти и разяснения, които са били издадени и възнамерява да ги приложи от съответната ефективна дата, но към момента е в процес на оценка на ефектите от тези стандарти върху оповестяванията в бъдещи финансови отчети.

Нови или ревизирани стандарти:

- **МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети "** – Този стандарт заменя цялата част, отнасяща се до контрол и консолидация в МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” и ПКР 12 „Консолидация – предприятия със специално предназначение”. МСФО 10 дефинира принципите на контрол и установява контрола като база за определяне кои предприятия следва да се консолидират в консолидирани финансови отчети. Тази дефиниция е подкрепена с ръководство за прилагане, адресиращо различните начини, чрез които отчитащото се предприятие (инвеститор) би могло да контролира предприятие, в което е инвестирано. Основният консолидационен принцип за представяне на финансовата информация за групата така сякаш, тя е за едно стопанско предприятие, както и консолидационните механизми, се запазват.
- **МСС 27 (ревизиран 2011 г.)** е преиздаден с променено наименование *„Индивидуални финансови отчети”*, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети, е изцяло обособена в новия МСФО 10. Ревизираният МСС 27 вече включва само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални финансови отчети. Те остават непроменени.
- **МСФО 11 "Съвместни споразумения "** заменя МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия” вкл. и ПКР 13 „Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници”. Стандартът редуцира видовете съвместни споразумения, свеждайки ги до „съвместни дейности” и „съвместни предприятия”, като установява критерий за класификация. Също така е елиминирана съществуващата опция за прилагане на метода на пропорционална консолидация и се налага използването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества; Предприятия, които участват в съвместни дейности ще следват счетоводното отчитане, много подобно на това за съвместни активи или съвместни дейности.
- **МСФО 12 "Оповестяване на участия в други предприятия”**. МСФО 12 определя изискваните оповестявания за предприятията, отчитащи се съгласно двата нови стандарта: МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети " и МСФО 11 "Съвместни споразумения"; той заменя изискванията за оповестяване, понастоящем регламентирани в МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия ". Стандартът изисква разширено оповестяване на информация, даваща възможност на потребителите на финансови отчети да оценят естеството на, и рисковете свързани с, участията в други предприятия както и ефектите от тези участия.
- **МСС 28 (изменен 2011 г.)** Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Като следствие от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12, МСС 28 е преименуван на МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” и описва прилагането на метода на собствения капитал към инвестиции в съвместни предприятия, в допълнение към асоциирани предприятия. МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия” спира да бъде приложим.

Тези нови стандарти имат дата на влизане в сила от 1 януари 2013 г., но са приети от ЕК за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. Те могат да се приемат с незабавен ефект, но само ако всички се прилагат по едно и също време.

■ **Изменение на МСФО 10, 11 и 12 – Насоки за преминаване към прилагането**

(Прието от ЕК за прилагане най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 01.01.2014 г.)

Изменението предоставя допълнително облекчение за преминаване към прилагането им, като свежда изискването за предоставяне на коригирана сравнителна информация до непосредствено предхождащия сравним период. Също така измененията в МСФО 11 и МСФО 12 елиминира изискването да се предоставя сравнителна информация за периоди преди непосредствено предшестващия период.

■ **Изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия**

(Прието от ЕК за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.)

Ръководството се прилага за „инвестиционно предприятие“. Изменението на МСФО 10 дефинира инвестиционно предприятие и въвежда изключение от консолидация. Измененията в МСФО 12 също въвеждат изисквания за оповестяване, които инвестиционно предприятие трябва да направим.

■ **Изменение на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)*. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.

■ **Изменение на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ - Новиране на деривативи и продължаване на отчитане на хеджирането** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)*

Пояснява, че няма нужда от прекратяване на отчитане на хеджирането ако хеджиращ дериватив е новиран, при условие, че са изпълнени определени критерии.

■ **Изменение на МСС 36 „Обезценка на активи“ - Оповестяване на възстановима стойност за нефинансови активи** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)*

Редуцира изискванията за оповестяване на обстоятелствата, при които възстановимата стойност на активи или обект, генериращ парични потоци следва да бъде оповестена; пояснява изискванията за оповестяване и въвежда експлицитно изискване за оповестяване на дисконтовия фактор, използван при определяне на обезценка (или обратно възстановяване), когато възстановимата стойност (на база справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на техника на настоящата стойност.

■ **Стандарти, подобрения и разяснения, които са издадени от СМСС, но все още не са одобрени от ЕС**

✓ **МСФО 9 „Финансови инструменти: Класификация и оценяване“**

Новият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 година. МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за подмяна на МСС 39 и се прилага за класификацията и оценката на финансовите активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има значително въздействие върху (а) класификацията и оценката на финансовите активи и (б) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази, СМСС ще се занимае с отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи.

- ✓ **Годишни подобрения цикъл 2010 – 2012 г (Издаден на 12 Декември 2013 с дата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.**

Въвеждат изменения на следните стандарти: МСФО 2; МСФО 3; МСФО 8; МСФО 13; МСС 16 и МСС 18; МСС 24

- ✓ **Годишни подобрения цикъл 2011 – 2013 г (Издаден на 12 Декември 2013 с дата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.)**

Въвеждат изменения на следните стандарти: МСФО 1; МСФО 3; МСФО 13; МСС 40

- ✓ **Едно ново разяснение**

- **КРМСФО 21 „Налози“** (Издаден на 20 Май 2013 г., все още не е приет от ЕК). Осигурява насоки за това кога да се признава задължение за налог, наложено от държавата, както за налози, отчитани в съответствие с МСС 37 “Провизии, условни пасиви и условни активи”, така и за тези, при които момента и размера на налога е определен.

Разяснението идентифицира задължаващо събитие за признаването на задължение като дейността, която поражда плащането на налога в съответствие с приложимото законодателство. То предоставя следните насоки относно признаването на задължение за плащане на налози:

- Задължението се признава прогресивно, ако задължаващото събитие настъпва през период от време;
- Ако задължението се задейства при достигане на минимален праг, задължението се признава, когато се достигне този минимален праг

2.1.2. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

- ▶ Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:
- ▶ а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ▶ б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- ▶ в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ▶ г) отчет за паричните потоци за периода;
- ▶ д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.3. Основни предположения/принципи/

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.3.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

2.3.2. Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2013 и 2012 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5. Консолидиран финансов отчет

«ЗМБГ» АД не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.6. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества.

2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в асоциирани предприятия.

2.8. Участия в съвместни предприятия

Дружеството няма участие в съвместно предприятие.

2.9. Инвестиции на разположение и за продажба

Дружеството не притежава инвестиции, които държи на разположение и за продажба.

2.10. Бизнес комбинации и репутация

Дружеството не участва в бизнес комбинации.

2.11. Текущи и нетекущи активи

Предприятият класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.12. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Когато балансовата стойност на актива се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за печалба или загуба.

Първоначално оценяване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми”. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, който се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, е моделът на преоценената стойност съгласно МСС 16 - преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по - кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по -кратки периоди.

За всички останали класове нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – от 2 до 4 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 2 до 4 г.;
- стопански инвентар – от 3 до 7 г.

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

2.13. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти и извършени подобрения на наети имоти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценява по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента в който актива за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване необичайните количества бракувани количества продукция, вътрешна печалба и т. н.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Възприет подход за извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.14. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата.

От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

2.15. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени земи и сгради или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем.

Дружеството класифицира като инвестиционен имот земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност.

Дружеството класифицира като инвестиционен имот сграда за отдаване по един или повече оперативни лизинги или имот, който се изгражда за бъдещо използване за отдаване по един или повече оперативни лизинги, освен в случаите, когато основният предмет на дейност е отдаване под наем на активи.

Към 31.12.2013 г. дружеството на притежава инвестиционни имоти.

2.16. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност(стоки,продукция)
- намиращи се в процес на производство за такава продажба(незавършено производство)
- материални запаси,които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали ,суровини)

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

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

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приважане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка производствена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Включването на постоянните разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

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

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

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализуема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи” (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи” в отчета за всеобхватния доход.

2.17. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право;
- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- държан за търгуване финансов актив

- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж

- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

- кредити и вземания;

- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

• Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхватния доход.

• Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

• За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

• договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

• прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

• ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

• ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

• ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.18. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;

- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.19. Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;

- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи” или към „административни разходи” в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статията „Други приходи от дейността”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземанието си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

2.20. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

2.21. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.22. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение
- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието ; или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и

е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал ; или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или

инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

• Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;

• Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.23. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.24. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия ”Други разходи за дейността” (финансови разходи).

2.25. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

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

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.26. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

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

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсирани отпуски на служителите се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като

разход за персонала в печалбата или загубата или се кэпитализират в стойността на актив. Краткодрочните доходи на персонала се оценяван по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фондовете на ДОО през 2012 г. и 2013 г., е както следва:

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2013 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960 г. – 22,30% - разпределено в съотношение работодател – 12.6% и осигурено лице 9.7% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 17,30% - разпределено в съотношение работодател – 9.8% и осигурено лице 7.5% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за универсален пенсионен фонд през 2012 г. и 2013 г., е както следва:

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2013 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 5,00% - разпределено в съотношение работодател – 2.8 % и осигурено лице – 2.2% за работещите при условията трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за здравно осигуряване през 2012 г. и 2013 г., е както следва:

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2013 г.

За лицата работещи по трудов договор – 8,00% - разпределено в съотношение работодател – 4.8% и осигурено лице 3.2%.

Осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2012г. е 0,9%, а за 2013г. е 1,1%.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж.

Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние и се представят в други компоненти на собствения капитал чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетение за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

2.28. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;
- законодателство; или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и

- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и

- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

2.29. Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Към края на отчетния период дружеството не притежава пасиви държани за продажба.

2.30. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.31. Разходи по заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дружеството понася във връзка със заемането на средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството признава другите разходи по заеми като разход в периода, в който те са извършени.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

2.32. Лизинг

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг (КРМСФО 4)

Оценяването дали дадено споразумение включва лизинг се извършва в началото на споразумението, което е по-ранната от датата на споразумението и датата на ангажиране на страните с принципните условия на споразумението на база всички факти и обстоятелства. Това ще бъде случаят, ако са удовлетворени следните условия:

- а) изпълнението на споразумението зависи от употребата на определен актив или активи; и
- б) споразумението съдържа право на използване на актив(и)

За целите на прилагане на изискванията на МСС 17 плащанията и другите възнаграждения, изисквани в споразумението, се разделят от Дружеството в началото на споразумението или при неговата преоценка на такива по лизинга и такива по други елементи въз основа на съответните им справедливи стойности.

Ако Дружеството заключи, че е практически невъзможно плащанията да се разделят надеждно:

- а) при финансов лизинг, то признава актив и задължение на стойност, равна на справедливата стойност на актива, предмет на споразумението. Впоследствие задължението се намалява с извършването на плащания и по задължението се признава приписан финансов разход, като се използва диференциален лихвен процент;
 - б) при оперативен лизинг, то третира всички плащания по споразумението като лизингови плащания за целите на спазване изискванията за оповестяване в МСС 17, но оповестява тези плащания отделно от минималните лизингови плащания по други споразумения, които не включват плащания за нелизингови елементи; и
- посочва, че оповестените плащания включват и плащания по нелизингови елементи в споразумението.

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Финансов лизинг

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени. Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло

се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

Оперативен лизинг

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.33. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Държавата по смисъла на МСС 20 е правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

През отчетния период дружеството отчита безвъзмездни средства, получени по Договор за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, схема за безвъзмездна финансова помощ BG 051 PO 001-2.3.02 „Безопасен труд”, по договор ESF-2302-01-01005.

Безвъзмездните средства са свързани с приходи и се отчитат в Отчета за всеобхватния доход като „Други приходи”.

2.34. Собствен капитал

Основен (Акционерен) капитал

„ЗМБГ“ АД е акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен" като източници на фонда могат да бъдат:

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

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Към 31 декември 2013 г. регистрираният акционерен капитал на „ЗМБГ“ АД възлиза на 50 х. лв., разпределен в 500 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 (сто) лв.

Основен акционер в дружеството е „Директ Инвест” АД, който притежава 60 % от капитала.

Резерви - формирани са от трансформирането на основния капитал извършено през 2009г.

Неразпределените печалби/загуби включват основно Общия всеобхватен доход за периода и неразпределена печалба/загуба от минали периоди.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.35. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите .

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

2.35.1. Приходи от продукция, стоки и услуги

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;

- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

2.35.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

2.35.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността“.

Приходите от възнаграждения за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора.

2.35.4. Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

2.36. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.37. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупният текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (31.12.2012 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2012 г.: 10%).

2.38. Доходи на акция

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

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

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.39. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.39.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише

или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.39.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.39.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

2.39.4. Разходи при производство под нормален капацитет

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производство под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

2.39.5. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносителите на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Към 31.12.2013 г. ръководството на дружеството е направило преглед на промените на цените на своите дълготрайни материални активи и е преценило, че не са налице обстоятелства, изискващи цялостна преценка на активите преди изтичане на приетия период за преценка.

2.39.6. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2013 г., ръководството е направило преглед за обезценка на машините и оборудването на дружеството въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

2.39.7. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, продукция, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали, продукция, стоки по отношение на основните показатели - еднородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на продукцията, стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични продукция, стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност отделните видове материали, продукция, стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните продукция, стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Продукция и стоки, необвързани с договори за продажба, към 31.12.2013 г. са оценявани в цени, /деноминирани и в двете валути/ в зависимост от предположенията за възможностите на тяхна бъдеща реализация.

Към 31.12.2013 г. ръководството е направило аналогичен преглед и не е установило наличие на индикатори за обезценка.

2.39.8. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.39.9. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

3. Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества.

3.1. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

BGN'000			
31 Декември 2013			
	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Активи според отчета за финансовото състояние			
Предоставени заеми		8 893	8 893
Търговски и други вземания		1 732	1 732
Парични средства и еквиваленти	840		840
ОБЩО АКТИВИ	840	10 625	11 465
	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Пасиви според отчета за финансовото състояние			
Финансов лизинг	3 087		3 087
Търговски и други задължения	5 713	2 675	8 388
ОБЩО ПАСИВИ	9 989	1 116	11 475
31 Декември 2012			
	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Активи според отчета за финансовото състояние			
Предоставени заеми		5 918	5 918
Търговски и други вземания		2 470	2 470
Парични средства и еквиваленти	1 123		1 123
ОБЩО АКТИВИ	1 123	8 388	9 511
	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Пасиви според отчета за финансовото състояние			
Финансов лизинг	4 180		4 180
Търговски и други задължения	5 809	1 116	6 925
ОБЩО ПАСИВИ	9 989	1116	11 105

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания на Дружеството представляват предоставени кредити към свързани и други лица.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Краткосрочни		
Заеми към свързани лица	1 998	1085
Други заеми	5 411	1912
	31.12.2013	31.12.2012
Дългосрочни		
Заеми към свързани лица	1 484	2250
Други		671

Среднопретеглени лихвени проценти по дългосрочни заеми към датата на отчета за финансовото състояние:

	31.12.2013	31.12.2012
Заеми, предоставени на свързани лица	7,5%	7,5%
Други предоставени заеми	7,25%	7,5%
	31.12.2013	31.12.2012
Падеж на дългосрочните заеми/ х.лв.		
От една до пет години	1 484	2921

3.2. Управление на финансовия риск

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е

разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева, евро и британски лири а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро и британски лири.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено изложено на специфичен ценови риск. Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали , тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

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

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За по-голямата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците на дружеството.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени основно в две банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреджани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

31 декември 2013	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	Общо:
Финансови пасиви				
Търговски вземания	1 466	9	217	1 692
Парични средства и еквиваленти	840			840
Общо	<u>2 306</u>	<u>9</u>	<u>217</u>	<u>2 532</u>

31 декември 2013	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо:
Финансови пасиви						
Финансов лизинг	176	537	840	1 456	78	3 087
Търговски задължения	3 005	932				3 937

Общо	<u>3 181</u>	<u>1 469</u>	<u>840</u>	<u>1 456</u>	<u>78</u>	<u>7 024</u>
-------------	--------------	--------------	------------	--------------	-----------	--------------

31 декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	Общо:
Финансови активи			
Търговски вземания	2 140	245	2 385
Парични средства и еквиваленти	1 123		1 123
Общо	3 263	245	3 508

31 декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без Матуритет	Общо:
Финансови пасиви								
Финансов лизинг	140	428	1 384	1 889	339			4 180
Търговски задължения	1 738	2 487						4 225
Общо	<u>1 878</u>	<u>2 915</u>	<u>1 384</u>	<u>1889</u>	<u>339</u>	<u></u>	<u></u>	<u>8 405</u>

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2013 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 80%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2013	2012
Общо дългов капитал, т.ч.:	11 475	11 105
Заеми от банки (финансов лизинг) и търговски заеми	5 762	5 296
Задължения към свързани предприятия		
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	10 635	9 982
Общо собствен капитал	4 429	2 982
Общо капитал	15 064	12 965
Съотношение на задлъжнялост	71 %	77%

3.3. Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е включена в сумата, за която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна продажба или продажба в случай на ликвидация.

За приблизителна оценка на справедливите стойности са използвани следните методи и предположения:

- ✓ Паричните средства и краткосрочните депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи пасиви се доближават до техните балансови стойности, в голяма степен поради краткосрочния характер на тези инструменти.
- ✓ Дългосрочните вземания с фиксиран и променлив лихвен процент се оценяват от компанията на база параметри като например, лихвени проценти, рискови фактори, специфични за държавата, индивидуална

кредитна надеждност на клиента и рискови характеристики на финансирувания проект.

3.4. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
 - Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност
 - Банкови гаранции
 - Предоставени други обезпечения
 - Други

По-важните съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна са:

- Дела, заведени от дружеството
Няма заведени от дружеството дела.
- Дела, заведени срещу дружеството:

1. Гр.дело 6145/2013 г. при Софийски градски съд заведено от Мохамед Насир Мохамед Надир с предмет - искове по чл.200 от КТ (трудова злоупотреба) и чл.225 от КТ (незаконно уволнение) за обща сума в размер на 8 602,00 лева с уважен размер – 3608 лв. платени на първа инстанция и влязло в сила Решение на СГС от 28.11.2013 за обезщетение по чл.200 от КТ в размер на 1000 лв., които подлежат на плащане.

2. Гр.дело 42889/2013 г. при Софийски градски съд заведено от Методи Митков Ангелов с предмет – иск по чл.200 от КТ (трудова злоупотреба) за обща сума в размер на 10 995,00 лева.

3.5. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

а) Предприятието е контролирано от „Директ Инвест“ АД

Дружество

“Директ Инвест” АД

„Бул Инвест Груп 2009” АД

Вид на свързаността

Притежава 60 % от капитала на „ЗМБГ“ АД

притежава 40 % от капитала на „ЗМБГ” АД

Продължава предоставянето на средства по сключените договори за заем.

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината са както следва:

Вземания по балансова стойност, в т.ч.:	31.12.2013	31.12.2012
Вземания по предоставени кредити, в т.ч.	3 482	3335
- „Директ Инвест“ АД	488	1025
- „Бул Инвест Груп 2009“ АД	2 994	2310

3.6. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

Изпълнителен Директор на дружеството е Генко Иванов Генов, ЕГН 7510187707

Възнаграждения на управителя:	31.12.2013	31.12.2012
	60 хил.лв.	63 хил.лв.

3.7. Одитор на дружеството

С Протокол от редовно заседание на Общото събрание на акционерите от 22.04.2013 год. за одитор на Дружеството е избрана Анка Терзиева, диплома № 106 по регистъра на ИДЕС, поел ангажимет с писмо от 03.09.2013 год. Възнаграждението на одитора е в размер на 9 500 лв. без вкл.ДДС.

3.8. Дивиденди

На 22.04.2013г. Общото събрание на акционерите е взело решение печалбата реализирана през 2012г. в размер на 2 842 хил.лв. да бъде разпределена и изплатена като дивидент на акционерите, пропорционално на стойността на притежаваните от тях акции.

3.9. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна

информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3.10. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

3.11. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

3.12. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.