"СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2013 година

гр. Бургас

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за приходите и разходите	5
Консолидиран отчет за собствения капитал	6
Консолидиран отчет за паричните потоци	7
Приложение към консолидирания финансов отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
гр. Бургас

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД (Дружеството) и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2013 година, включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2013 година, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидираният финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидираният финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на

системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен консолидиран доклад за дейността на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД съгласно изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от консолидирания финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен консолидиран доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в консолидирания доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



06 юни 2014 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 102265265

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
към 31.12.2013 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		163	191
Общо за група I:	4.1	163	191
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		758	794
- земи		628	659
- сгради		130	135
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		364	277
3. Съоръжения и други		276	351
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		84	83
Общо за група II:	4.1	1 482	1 505
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Инвестиционни имоти	4.4	2 804	2 842
2. Предоставени заеми	4.2	457	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4.3	60	8
Общо за група III:		3 321	2 850
IV. Отсрочени данъци	5	87	84
Общо за раздел А:		5 053	4 630
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		188	171
2. Незавършено производство			638
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		2 880	1 627
- продукция		746	217
- стоки		2 134	1 410
4. Предоставени аванси	6	227	86
Общо за група I:		3 295	2 522
II. Вземания			

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		65	65
II. Резерви от последващи оценки		138	138
III. Резерви			
1. Законови резерви		16	16
2. Други резерви		62	62
Общо за група III:		78	78
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		5 874	5 471
- нераспределена печалба		5 874	5 471
Общо за група IV:		5 874	5 471
V. Текуща печалба (загуба)		510	703
Общо за раздел А:	10	6 665	6 455
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.2	14	14
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	5	43	39
- отсрочени данъци		43	39
3. Други провизии и сходни задължения	12.1	5	4
Общо за раздел Б:		62	57
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1 202	756
до 1 година		1 134	619
над 1 година		68	137
2. Получени аванси, в т.ч.:		467	76
до 1 година		467	76
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2 150	1 711
до 1 година		2 150	1 711
4. Други задължения, в т.ч.		231	222
до 1 година		218	222
над 1 година		13	

Приложението, представено на страници от 8 до 51, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК: 102 265 265

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД
към 31.12.2013 г.
(продължение)

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
1. Вземания от клиенти и доставчици		1 193	1 374
2. Други вземания		656	122
Общо за група II:	7	1 849	1 496
III. Парични средства, в т.ч:		566	618
- в брой		389	555
- в безсрочни сметки (депозити)		177	63
Общо за група III:	8	566	618
Общо за раздел Б:		5 710	4 636
В. Разходи за бъдещи периоди	9	30	30
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		10 793	9 296

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
- към персонала, в т.ч.:		20	21
до 1 година		20	21
- осигурителни задължения, в т.ч.:		3	3
до 1 година		3	3
- данъчни задължения, в т.ч.:		175	167
до 1 година		175	167
Общо за раздел В, в т.ч.:	11	4 050	2 765
до 1 година		3 969	2 628
над 1 година		81	137
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	13	16	19
- финансирания		16	19
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		10 793	9 296

23 април 2014 г.

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 06 юни 2014 г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД БУРГАС

Приложението, представено на страници от 8 до 51, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК: 102265265

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД
за 2013 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прил ожение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		101		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		8788	8616
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	15	2534	3067	а) продукция	14	2548	2226
а) суровини и материали		2144	2109	б) стоки		5561	5749
б) външни услуги		390	958	в) услуги		168	110
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	926	848	г) наеми		511	531
а) разходи за възнаграждения		830	747	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			699
б) разходи за осигуровки		96	101	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	14	31	145
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		446	355	4. Други приходи, в т.ч.:	14	228	53
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	379	337	- приходи от финансирания		3	26
- разходи за амортизация		379	337	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		9047	9513
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7.2	67	18	5. Други лихви и финансови приходи		24	2
5. Други разходи, в т.ч.:	15	4449	4395	Общо финансови приходи	17	24	2
а) балансова стойност на продадените активи		4265	4281	6. Дял от печалба на асоциирани и смесени предприятия	4.3	52	7
б) провизии		8	6				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		8456	8665				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		11	8				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		11	8				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		96	96				
Общо финансови разходи (6 + 7)	17	107	104				
8. Печалба от обичайна дейност		508	753				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		8563	8769	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		9123	9522
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		560	753				
10. Разходи за данъци от печалбата	18	50	50				
11. Печалба (9 - 10)		510	703				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		9123	9522	Всичко (Общо приходи)		9123	9522

23 април 2014 г.

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Съставител: /Илияна Георгиева/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

06 юни 2014 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 51, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК: 102265265

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД
за 2013 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерви от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	65		138	16			62	5 471		703	6 455
2. Финансов резултат за текущия период										510	510
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								403		(703)	(300)
- за дивиденти								(300)			(300)
4. Салдо към края на отчетния период	65		138	16			62	5 874		510	6 665

23 април 2014 г.

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 06 юни 2014 г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

Приложението, представено на страници от 8 до 51, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК: 102265265

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД
за 2013 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11016	7187	3829	10385	6887	3498
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		927	(927)	3	852	(849)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		32	(32)		24	(24)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		12	(12)		8	(8)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		107	(107)		144	(144)
6. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		1549	(1549)		1474	(1474)
7. Други парични потоци от основна дейност	10	92	(82)	22	104	(82)
Всичко парични потоци от основна дейност	11026	9906	1120	10410	9493	917
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	171	372	(201)	30	998	(968)
2. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					1	(1)
3. Парични потоци, свързани с предоставени заеми		1069	(1069)	3	44	(41)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	171	1441	(1270)	33	1043	(1010)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	910	465	445	87	365	(278)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		347	(347)		70	(70)
3. Плащания на задължения по лизингови договори					13	(13)
Всичко парични потоци от финансова дейност	910	812	98	87	448	(361)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	12107	12159	(52)	10530	10984	(454)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			618			1072
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			566			618

23 април 2014 г.

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД БУРГАС

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Съставител: /Илияна Георгиева/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 06 юни 2014 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 51, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за Групата

"СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е регистрирано по фирмено дело № 2068/1999 г. на Бургаски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Транспортна", Административна сграда „Сидоренко".

1.1 Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД към 31.12.2013 г. е разпределено както следва:

Акционери	**Участие в капитала - %**
Наум Сидоренко	49,00
Илияна Георгиева	21,00
Юрий Сидоренко	20,00
Лиляна Сидоренко	10,00
Общо:	**100,00**

Дружеството майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Наум Ефимович Сидоренко - Председател на Съвета на директорите
Юрий Наумович Сидоренко - Член на Съвета на директорите
Александър Наумович Сидоренко - Член на Съвета на директорите

Изпълнителен директор на дружеството майка е Александър Наумович Сидоренко.

Прокурист на дружеството майка е Илияна Тодорова Георгиева.

Дружеството майка се представлява заедно и поотделно от всеки един от членовете на Съвета на директорите и от прокуриста.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период Групата е извършвала следните видове операции и сделки:

- управление и експлоатация на недвижими имоти;
- строителство на жилищни сгради;
- търговия с консумативи и машини за хранително-вкусовата промишленост;
- търговия с аромати и стабилизатори за хранително-вкусовата промишленост.

1.3 Структура на групата

Дъщерни дружества

Участията на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Текущ период размер - %	Текущ период Стойност - хил.лв.	Предходен период размер- %	Предходен период Стойност - хил.лв.
"Сидоренко Ингридиентс" ЕООД - гр. Бургас, ул. "Транспортна", Административна сграда "Сидоренко"	100	5	100	5
"Сидоренко Фудтех" ЕООД- гр. Бургас, ул. "Транспортна", Административна сграда "Сидоренко"	100	5	100	5
"Сидоинвест" ЕООД - гр. Бургас, ул. "Транспортна", Административна сграда "Сидоренко"	100	5	100	5
"Сенс БГ" ЕООД гр. Бургас, ул. "Транспортна", Административна сграда "Сидоренко"	100	5	100	5
"СМ Брокерс" ООД - гр. Бургас, ул. "Транспортна", Административна сграда "Сидоренко"	60	1	60	1
Общо		**21**		**21**

„СМ БРОКЕРС" ООД е дъщерно дружество, което е регистрирано на 21.03.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Съвместни дружества

Групата притежава 50 % от капитала на „ПАКНОВА" ООД. Дружеството е регистрирано на 14.06.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Дружествата от групата нямат разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е консолидиран за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2013 и 2012 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Групата няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

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

	Текущ период хил. лв.			Предходен период хил. лв.		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	2465	53	2518	1507	15	1522
Парични средства	522	44	566	583	35	618
Общо финансови активи	2987	97	3084	2090	50	2140
Банкови заеми	93	1109	1202	19	737	756
Други заеми и задължения	547	2103	2650	154	1664	1818
Общо финансови пасиви	640	3212	3852	173	2401	2574

Лихвен риск

Лихвеният риск за Групата възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Групата е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR или LIBOR, и експозициите се следят регулярно.

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1449		1069	2518
Парични средства и парични еквиваленти	389		177	566
Общо финансови активи	1838		1246	3084
Банкови заеми	2	1200		1202
Други заеми и задължения	2650			2650
Общо финансови пасиви	2652	1200		3852

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1481		41	1522
Парични средства и парични еквиваленти	555		63	618
Общо финансови активи	2036		104	2140
Банкови заеми		756		756
Други заеми и задължения	1788		30	1818
Общо финансови пасиви	1788	756	30	2574

Пазарен риск

Групата е изложена на риск от промяна в цените на притежаваните активи.

Кредитен риск

В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на Групата е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	2518	1522
Парични средства	566	618
Общо	**3 084**	**2 140**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността Групата да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Групата да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Групата управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на групата

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет на групата

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2013 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този консолидиран финансов отчет.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои

активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2013 и за 2012 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Групата не е променяла счетоводната си политика през финансовата 2013 г.

Сравнителните данни представени в настоящия консолидиран финансов отчет са за предходния отчетен период – 2012 г.

3.6 Консолидация

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Съвместно контролирани предприятия

Инвестициите в съвместно контролирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал.

3.7. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за Групата, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква отново да се въведат в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период

предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.8. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно 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;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за Групата, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква Групата отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.9. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднения полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради и конструкции	от 25 до 50 години
Машини, оборудване	от 3 до 5 години
Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	от 6 до 7 години
Други ДМА	от 6 до 7 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	6 - 7 години
Нематериални активи с ограничен	Амортизационна норма съответстваща на

срок на ползване срока на ползване

Срок на годност

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

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.10. Инвестиционни имоти

Групата класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси", в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство";
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.11. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се носят от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.12. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Изграждането на жилищни обекти се третира като създаване на продукция, съгласно СС 2 „Стоково-материални запаси", а отчитането на продажбите е в съответствие с СС 18 „Приходи".

3.13. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

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

3.14. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.15. Собствен капитал

3.15.1. Капитал

Капиталът на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД (дружество – майка) е представен по неговата номинална стойност съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на на Групата - майка е разпределен в 65 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лева всяка една и е напълно внесен.

3.15.2. Резерви

Законови резерви

Като общи резерви в консолидирания счетоводен баланс се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон, дружеството-майка е длъжно да формира фонд „Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по 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.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в консолидирания счетоводен баланс е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.15.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в консолидирания счетоводен баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчужденте активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.16. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.17. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят в консолидирания финансов отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за

определяне на стойността на всеки вид данък.

3.18. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък за 2013 година при ставка 10 %. За 2014 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.19. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, Групата ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от консолидирания счетоводен баланс на

Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в консолидирания счетоводен баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Групата, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в консолидирания отчет за приходите и разходите.

В края на отчетния период Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Групата признава финансовия пасив в своя консолидиран счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, Групата ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване Групата оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.20. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно Групата да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, Групата има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни приходите, получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.21. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.22. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.23. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство Групата е задължена да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и Групата, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" 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 е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.24. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че Групата ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.25. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане

(група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.26. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Групата и като задължение към собствениците в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.27. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; членовете на управителни органи и

предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.28. Коригиране на грешки

Групата приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.29. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството-майка за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на консолидирания финансов отчет. При наличие на коригиращи събития Групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на консолидирания финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на консолидирания отчет, Групата актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на консолидирания финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.30. Консолидиран отчет за паричния поток

Групата отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност

- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци /ОПП/:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен данък върху добавената стойност /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от засманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продадепото предприятие.

При изготвянето на консолидирания отчет за паричния поток, Групата съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите,

посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) могат да се добавят нови статии или да се променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.31. Консолидиран отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Дълготрайни активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД
към 31.12.2013 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	195	1		196			196	4	29		33			33	163
Общо за група I:	195	1		196			196	4	29		33			33	163
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	859	3	31	831			831	65	8		73			73	758
- земи	659		31	628			628								628
- сгради	200	3		203			203	65	8		73			73	130
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	700	305	124	881			881	423	126	32	517			517	364

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				(1+2-3)			(4-5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	886	43	53	876			876	535	118	53	600			600	276
- транспортни средства	560	2	53	509			509	358	82	53	387			387	122
- стопански инвентар	232	36		268			268	124	24		148			148	120
- компютърна техника	76	3		79			79	35	12		47			47	32
- други	18	2		20			20	18			18			18	2
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	83	54	53	84			84								84
Обща за група II:	2528	405	261	2672			2672	1023	252	85	1190			1190	1482
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в смесени предприятия	8	52		60			60								60
2. Предоставени заеми		457		457			457								457
3. Инвестиционни имоти	3431	60		3491			3491	589	98		687			687	2804
Обща за група III:	3439	569		4008			4008	589	98		687			687	3321
IV. Отсрочени данъци	84	8	5	87			87								87
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	6246	983	266	6963			6963	1616	379	85	1910			1910	5053

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (година)	
	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:		
Сгради	от 25 до 50	от 25 до 50
Машини и оборудване	от 3 до 5	от 3 до 5
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	от 6 до 7	от 6 до 7
Компютърна техника	2	2
Други ДМА	от 6 до 7	от 6 до 7
Нематериални активи, в т.ч.:		
Програмни продукти	от 6 до 7	от 6 до 7
Нематерилни активи с ограничен срок на ползване	срока на ползване	срока на ползване

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договори за банкови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Земи	10	10
Транспортни средства	18	25
Машини и оборудване	362	
Стопански инвентар	11	
Общо	**401**	**35**

За обезпечение на вземането по договор за банков револвиращ кредит с кредитополучател дъщерното дружество „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД като солидарен длъжник е учредил договорна ипотека върху недвижими имоти с балансова стойност, както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	86	88
Общо	**86**	**88**

Групата е предоставила за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	55	13	23	20

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период Групата е ползвала стопански инвентар, който е чужда собственост.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:	84		83	
Сгради	84		83	
Общо	84		83	

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на Групата е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	45	289
Транспортни средства	189	186
Стопански инвентар	78	67
Компютърна техника	25	23
Други дълготрайни активи	17	15
Общо	**354**	**580**

В Групата няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

4.2. Предоставени заеми

Предоставеният от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД дългосрочен заем е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми								
лева	1069 хил.лв.	24.04.2018 г.	457	636	1093			
Общо			**457**	**636**	**1093**			

Предоставеният дългосрочен заем е договорен при лихвен процент 7 % и е обезпечен със залог върху всички дружествени дялове на заемополучателя.

Краткосрочната част на вземането по предоставения дългосрочен заем към 31.12.2013 г. е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания". В нея са включени и вземания за лихви в размер на 24 хил. лв.

Няма наложени ограничения върху вземанията на Групата по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4.3. Инвестиции

Групата притежава следните участията в смесени предприятия:

	Текущ период		*Предходен период*	
	Участие в капитала - %	*Стойност*	*Участие в капитала - %*	*Стойност*
"ПАКНОВА" ООД - гр. Варна, ул. "Транспортна" № 37	50	60	50	8
Общо		**60**		**8**

"ПАКНОВА" ООД е учредено през 2012 г. и е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 14 юни 2012 г.

	Текущ период	Предходен период
Салдо на 1 януари	**8**	
Придобиване на инвестиции в смесени дружества		1
Дял в печалбата на смесените дружества за текущата година	52	7
Салдо към 31 декември	**60**	**8**

Смесено предприятие	*Капитал (лева):*		*Данни от отчета на смесеното предприятие (хил.лв.):*	
	На смесеното предприятие	*В т.ч. притежаван от Групата*	*Собствен капитал:*	*Печалба (Загуба)*
"ПАКНОВА" ООД	1000	500	119	105
Общо:	1000	500	119	105

Делът на Групата в резултатите на съвместните дружества е както следва:

	Текущ период			Предходен период		
Дружество	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.
"ПАКНОВА" ООД	105	50.00%	52	13	50.00%	7
Общо:	**105**		**52**	**13**		**7**

4.4. Инвестиционни имоти

	Сгради	**Общо**
Отчетна стойност:		
Салдо на 1 януари 2013 г.	**3431**	**3431**
Постъпили	60	**60**
Салдо на 31 декември 2013 г.	**3491**	**3491**
Натрупана амортизация:		
Салдо на 1 януари 2013 г.	**589**	**589**
Амортизация за периода	98	**98**
Салдо на 31 декември 2013 г.	**687**	**687**
Балансова стойност на 1 януари 2013 г.	**2842**	**2842**
Балансова стойност на 31 декември 2013 г.	**2804**	**2804**

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	456	679
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	140	132

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност както следва:

	Текущ период	Предходен период
Сгради	1981	2024
Общо	**1981**	**2024**

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Средна норма на полезен живот (години)		Амортизационен живот (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	от 25 до 50	от 25 до 50	от 2 до 4	от 2 до 4

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2013 г.	Данъчен ефект към 31.12.2013 г.	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**857**	**87**	**841**	**84**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	14	1	14	1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	23	3	24	3
3. Обезценка на вземания	125	13	109	11
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	690	69	690	69
5. Провизии за гаранционно обслужване	5	1	4	
II. Отсрочени данъчни пасиви	**424**	**43**	**388**	**39**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	270	27	234	23
2. Преоценъчен резерв	154	16	154	16
Отсрочени данъци, нето		**44**		**45**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2013	Възникнали през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнали през годината в отчета за собствения капитал	Признати през годината в отчета за приходите и разходите	Признати през годината в отчета за собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2013
Общо намаляеми временни разлики:	**841**	**81**		**(65)**		**857**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	14					14
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	24	6		(7)		23
3. Обезценка на вземания	109	67		(51)		125
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	690					690
5. Провизии за гаранционно обслужване	4	8		(7)		5
Общо облагаеми временни	**388**	**41**		**(5)**		**424**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	234	41		**(5)**		270
2. Преоценъчен резерв	154					154

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2013	Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнал през годината в отчета за собствения капитал	Признат през годината в отчета за приходите и разходите	Признат през годината в отчета за собствения капитал	Данъчен ефект на 31 декември 2013
Отсрочени данъчни активи:	84	8		(5)		87
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1					1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	3					3
3. Обезценка на вземания	11	7		(5)		13
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	69					69
5. Провизии за гаранционно обслужване		1				1
Отсрочени данъчни пасиви:	39	4				43
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	23	4				27
2. Преоценъчен резерв	16					16

Намаляемите временни разлики, неизползваните данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2013 г. възлизат на 8 хил. лв.

Причините за това са следните: През 2012 и 2013 г. Групата реализира данъчна загуба, чието обратно проявление се очаква да бъде в по-продължителен период от време.

През 2013 г. и 2012 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	188	171
- фолио	177	161
- други	11	10
Незавършено производство, в т.ч.:		638
- строителна продукция		636
- други		2
Продукция, в т.ч.:	746	217
- строителна продукция	640	78
- консумативи за месопреработване	106	139
Стоки, в т.ч.:	2134	1410
- консумативи за месопреработване	1957	1263
- аромати и оцветители	177	147
Предоставени аванси	227	86
Общо	**3295**	**2522**

За обезпечение на вземането по договор за банков револвиращ кредит с кредитополучател „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е учреден залог на стоково-материални ценности в оборот с балансова стойност не по-малка от 1 075 хил. лева.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	1193	1365
Вземания от доставчици		9
Краткосрочна част на предоставен дългосрочен заем (Приложение 4.2), в т.ч.:	636	
- лихви	24	
Съдебни и присъдени вземания	4	21
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	14	9
- корпоративен данък	12	9
- местни данъци и такси	2	
Отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност		48
Предоставени заеми на свързани лица (Приложение 19)		41
Други краткосрочни вземания	2	3
Общо	**1849**	**1496**

Като други краткосрочни вземания са представени вземанията по предоставени гаранции и надвнесени осигурителни вноски.

Във връзка с получен банков револвиращ кредит от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, по който „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е солидарен длъжник, е учреден залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството кредитополучател и на солидарните длъжници по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката кредитор.

По получен инвестиционен банков кредит е учреден залог върху паричні вземания в общ размер на 82 хил. лева по банкови сметки открити в банката кредитор, по които „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е титуляр.

Предоставеният краткосрочен заем на свързани лица е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други свързани лица				
лева	41 хил. лв.	20.02.2013 г.	41	41
			41	**41**

Предоставеният краткосрочен заем е договорен при годишен лихвен процент 7.5 % (31.12.2012 г. : 7.5 %) и не е обезпечен.

През 2013 г. вземането по предоставения заем на свързано лице е напълно обезценено.

7.1 Обезценка

	Текущ период			Предходен период		
Обезценка на вземания	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	1214	(21)	1193	1437	(72)	1365
Обезценка на предоставени заеми на свързани лица	41	(41)				
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	57	(53)	4	57	(36)	21
Общо	1312	(115)	1197	1494	(108)	1386

7.2 Движението на обезценката на вземания през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	108	97
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(60)	(7)
Начислена обезценка през периода	67	18
Обезценка в края на периода	115	108

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	389	555
- лева	349	523
- евро	40	32
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	177	63
- лева	173	60
- евро	4	3
Общо	**566**	**618**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи, в т.ч.:		
- застраховки	23	24
- абонаменти	7	6
Общо	30	30

10. Собствен капитал

10.1. Капитал

Вид акции	*Текущ период*			*Предходен период*		
	Брой акции	*Стойност (лева)*	*Номинал на 1 акция в лева*	*Брой акции*	*Стойност (лева)*	*Номинал на 1 акция в лева*
Поименни	65000	65000	1	65000	65000	1
Общо	**65000**	**65000**	**1**	**65000**	**65000**	**1**

Участието в акционерния капитал на дружеството майка е както следва:

Акционер	*Текущ период*				*Предходен период*			
	Брой акции	*Стойност в лева*	*Платени в лева*	*% участие*	*Брой акции*	*Стойност в лева*	*Платени в лева*	*% участие*
Наум Сидоренко	31850	31850	31850	49.00	31850	31850	31850	49.00
Илияна Георгиева	13650	13650	13650	21.00	13650	13650	13650	21.00
Юрий Сидоренко	13000	13000	13000	20.00	13000	13000	13000	20.00
Лиляна Сидоренко	6500	6500	6500	10.00	6500	6500	6500	10.00
Общо	**65000**	**65000**	**65000**	**100.00**	**65000**	**65000**	**65000**	**100.00**

10.2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	*Законови резерви*	*Други резерви*	*Общо резерви*
Резерви към 01.01.2013 г.	**138**	**16**	**62**	**216**
Резерви към 31.12.2013 г.	**138**	**16**	**62**	**216**

Общите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2013 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба, след извеждането от употреба на съответния актив.

10.3. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Текуща печалба/ (загуба)*
Финансов резултат към 01.01.2013 г.	**5 471**	**703**
Разпределение на печалбата	703	(703)
Разпределение на печалбата за дивидент	(300)	
Текуща печалба/(загуба)		510
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	**5 874**	**510**

На Общо събрание на акционерите на 13.12.2013 г. е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 300 хил. лв.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	1202	756
- до 1 година	1134	619
Задължения по получени аванси	467	76
Задължения към доставчици	2150	1711
Задължения към персонала, в т.ч.:	20	21
- начислени компенсируеми отпуски	20	21
Осигурителни задължения, в т.ч.:	3	3
- за компенсируеми отпуски	3	3
Данъчни задължения, в т.ч.:	175	167
- корпоративен данък	3	58
- данък върху добавената стойност	149	108
- данък върху разходите	6	1
- данък дивидент	15	
- местни данъци и такси	2	
Получени депозити по договори за наем, в т.ч.:	18	15
- над 1 година	13	
Задължения към застрахователи	15	16
Общо	**4050**	**2765**

Условията по получените от Групата дългосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
евро	1670 хил.евро	25.03.2014 г.		125	125	125	457	582
Общо				**125**	**125**	**125**	**457**	**582**

Заемът е договорен при лихвен процент равен на сбора на шест месечен LIBOR на евро увеличен с надбавка (2012 г. : шест месечен LIBOR на евро увеличен с надбавка).

В полза на банката кредитор за обезпечения на получения банков заем са учредени:

- ипотеки на недвижими имоти (Приложение 4.1 и 4.4);
- запис на заповед в размер на 1670 хил. евро авалирана от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, „СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД, „СЕНС-БГ" ЕООД и „СИДОИНВЕСТ" ЕООД.

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
лева	21 хил. лв.	21.08.2015 г.	5	7	12	12	7	19
Общо			**5**	**7**	**12**	**12**	**7**	**19**

Получеият банков заем е договорен при лихва базов лихвен процент на банката минус пункт надбавка.

В полза на банката кредитор за обезпечения на получения заем са учредени:

- особен залог върху транспортно средство (Приложение 4.1);
- запис на заповед в размер на 21 хил. лв.

Задълженията по получен дългосрочен инвестиционен банков кредит са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
лева	82 хил. лв.	25.09.2018 г.	63	18	81			
Общо			**63**	**18**	**81**			

Получеият инвестиционен кредит е договорен при лихвен процент, формиран от 3м SOFIBOR плюс надбавка.

В полза на банката кредитор за обезпечение на получения инвестиционен кредит са учредени:

- залог върху дълготрайни материални активи (движимо имущество) с балансова стойност 120 хил. лева;

- залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху парични вземания в общ размер на 82 хил. лева по банкови сметки открити в банката кредитор, по които кредитополучателят е титуляр.

Условията по получените от Групата краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
евро	608 хил. евро	25.03.2014 г.	984	155
Общо			**984**	**155**

Задължението по получеият банков кредит включва и задължение за лихви в размер на 2 хил. лв. (31.12.2012 г. : няма).

Полученият револвиращ банков кредит е договорен при лихвен процент, формиран от базовия лихвен процент на банката плюс надбавка (2012 г.: шестмесечния EURIBOR плюс надбавка).

В полза на банката кредитор за обезпечение на посоченият по-горе револвиращ кредит са учредени:

- договорна ипотека върху недвижими имоти собственост на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД с балансова стойност към 31.12.2013 г. - 86 хил. лева (31.12.2012 г. : 88 хил. лева);
- залог върху дълготрайни материални активи (движимо имущество) с балансова стойност към 31.12.2013 г. - 253 хил. лева (Приложение 4.1);
- залог на стоково-материални ценности в оборот с балансова стойност не по-малка от 1 075 хил. лева (Приложение 6).
- залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството и на солидарния длъжник по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката кредитор (Приложение 7).

Към края на текущия период Групата има и задължения в размер на 1 хил. лв. по получен краткосрочен кредит с договорена сума 4 хил. лв. Към края на предходния период няма задължения по кредита.

Групата има и договорени краткосрочни кредити с договорени суми съответно 2 хил. евро и 3 хил. евро, по който няма задължения към края на текущия и на предходния отчетен период.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Други провизии и сходни задължения

Изменението на признатото в консолидирания счетоводен баланс задължение на Групата за начислени други провизии са както следва:

Провизии:	**Текущ период**	**Предходен период**
1. Провизии за гаранционно обслужване, в т.ч.:		
В началото на периода	**4**	
Възникнали през периода	8	6
Признати през периода	(1)	(1)
Отписани през периода	(6)	(1)
В края на периода	**5**	**4**

12.2. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в консолидирания счетоводния баланс задължение на Групата за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	14	14
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода		
Плащания през периода		
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**14**	**14**

12.3. Условни активи и пасиви

12.3.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД като солидарен длъжник по договор за получен банков кредит от дъщерното дружество „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е учредил договорна ипотека върху недвижими имоти (Приложение 4). Във връзка с получения банков револвиращ кредит от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е учреден и залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството кредитополучател и на солидарните длъжници по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката кредитор.

Получените банкови заеми от „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД и от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД са обезпечени и с (Приложение 11):

- ипотеки на недвижими имоти;
- особени залози върху машини и оборудване;
- залог на стоково-материални ценности в оборот;
- записи на заповед.

Групата не е предоставила други обезпечения или гаранции на трети лица.

12.3.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

„СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД заедно със „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ"

ЕООД, „СИДОИНВЕСТ" ЕООД и „СЕНС-БГ" ЕООД са авалисти по запис на заповед на стойност 1 670 хил. евро издадена в полза на банката кредитор на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД (Приложение 11).

Предоставеният дългосрочен заем от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е обезпечен със залог върху всички дружествени дялове на заемополучателя (Приложение 4.2).

Групата няма други предоставени обезпечения или гаранции от трети лица.

12.3.3. Заведени съдебни дела от и срещу Групата

От Групата:

- "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е страна като ищец по съдебно дело заведено с материален интерес 15 хил. лв.
- "СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е страна по съдебни дела заведени срещу негови контрагенти за забавени плащания. Главниците по делото са в общ размер 50 хил. лв.
- "СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД е страна като ищец по съдебно дело заведено срещу негов контрагент за забавени плащания (главница 3 хил. лв. и разноски).

Срещу Групата: Никое от дружествата от Груната не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 01 януари	**19**	
Получено финансиране за дълготрайни активи през периода		22
Признато финансиране за дълготрайни активи през периода	(3)	(3)
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 31 декември	**16**	**19**

14. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна продукция	148	2
Производствена дейност	2400	2224
Търговска дейност	5561	5749
Хотелиерство		4
Услуги	168	106
Наеми	511	531
Общо	**8788**	**8616**

Разходи за придобиване на активи по стопански начин включват:

	Текущ период	Предходен период
Стоки	31	145
Общо:	**31**	**145**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	172	9
Приходи от финансирания	3	26
Получени провизирани вземания	21	1
Отписани задължения	7	2
Присъдени лихви по съдебни дела		2
Получени обезщетения	3	1
Излишъци от активи	14	8
Реинтегрирани провизии	6	
Други	2	4
Общо	**228**	**53**

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	2144	2109
- основни суровини и материали	1985	1935
- материали за поддръжка	3	21
- горива и енергия	125	126
- канцеларски материали	7	6
- други	24	21
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	390	958
- СМР подизпълнители	38	600
- наеми	2	4
- разходи за транспорт	85	67
- разходи за комуникации	24	24
- абонаментно обслужване	6	11
- реклама	8	22
- ремонт	33	23
- разходи за печат	15	
- консултантски и одиторски услуги	29	12
- юридически услуги	18	18
- застраховки	52	61
- посреднически услуги	22	
- охрана	4	4
- данъци и такси		52
- други	54	60
3. Други разходи, в т.ч.:	4449	4395
- разходи за командировки	65	69
- балансова стойност на продадени активи	4265	4281
- данъци и такси	49	
- представителни разходи	23	19
- провизии (Приложение 12.1)	8	6
- брак и липси на активи	29	14
- други	10	6

16. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	32	38
2.1. Управители	1	2
2.2. Специалисти	7	6
2.3. Техници и приложни специалисти	13	17
2.4. Помощен адмистративен персонал	4	4
2.5. Машинни оператори и монтажници	7	9
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	830	747
- краткосрочни доходи на персонала	830	747
4. Разходи за социално осигуряване	96	101
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	34	35
- провизии за пенсии	14	14
6. Задължения към осигурителни организации	3	3

Краткосрочните доходи на персонала по категории през текущи и предходния период са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал, в т.ч.:	397	475
Възпаграждения	343	417
Осигуровки	54	58
Членове на органи на управление, в т.ч.:	368	221
Възнаграждения	350	203
Осигуровки	18	18
Търговски персонал, в т.ч.:	45	41
Възнаграждения	38	35
Осигуровки	7	6
Производствен персонал, в т.ч.:	116	111
Възнаграждения	99	92
Осигуровки	17	19
Общо, в т.ч.:	**926**	**848**
- възнаграждения	*830*	*747*
- осигуровки	*96*	*101*

Неизплатените краткосрочни доходи на персонала към 31 декември са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал	20	21
Общо:	20	21

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	62	65
2. Отрицателни валутни разлики	11	8
3. Други финансови разходи	34	31
Общо	107	104
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	24	2
Общо	24	2

18. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Текущ разход за данък	49	115
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	1	(65)
Разходи за данъци от печалбата	50	50

Счетоводната печалба на Групата за 2013 г. и 2012 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период Групата не е отчела извънредни приходи и разходи.

19. Сделки със свързани лица

„Сидоренко Холдинг" АД няма предприятие – майка.

Свързаните лица, с които Групата има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Наум Сидоренко - акционер на дружеството майка;
Лиляна Сидоренко - акционер на дружеството майка;
"Пакнова" ООД – съвместно дружество;
"АЙ ЕН ТИ КОНСУЛТИНГ" ООД – дружество със значително влияние на акционери упражняващи значително влияние в „Сидоренко Холдинг" АД

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1 от

консолидирания финансов отчет.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Предоставени заеми		
"АЙ ЕН ТИ КОНСУЛТИНГ" ООД -		41
"Пакнова" ООД		3
		44
б) Върнати предоставени заеми		
"Пакнова" ООД		3
		3
в) Разходи за наеми		
Наум Сидоренко		2
Лиляна Сидоренко		1
		3

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"АЙ ЕН ТИ КОНСУЛТИНГ" ООД		41
- предоставен заем - главница	41	41
- начислена обезценка	(41)	
		41

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

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 350 хил. лв. (2012 г.: 203 хил. лв).

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2013 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

21. Събития, настъпили след датата на консолидирания финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на консолидирания финансов отчет и датата, на която консолидирания финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Консолидираният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД с Протокол от 25.04.2014 г.