„ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 54 е одобрен и подписан от името на "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД от:

Изпълнителен директор:

Сергей Давидов

Съставител:

Емил Асенов

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2013г. е одобрен и подписан от името на "ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД от:

Изпълнителен директор:

Сергей Давидов

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000	1.01.2012 г. BGN'000
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	3 675	4 054	4 429
Инвестиционни имоти	1.2.	433	438	441
Дълготрайни нематериални активи	1.3.	29	30	34
Активи по отсрочени данъци	1.4.	40	33	9
Общо нетекущи активи		4 177	4 555	4 913
Текущи активи				
Материални запаси	1.5.	1 578	1 555	1 588
Текущи търговски и други вземания	1.6.	656	1 028	886
Данъци за възстановяване	1.7.	81	40	
Текущи финансови активи	1.8.	2 492	2 847	2 854
Пари и парични еквиваленти	1.9.	980	958	1 051
Общо текущи активи		5 787	6 428	6 379
Сума на актива		9 964	10 983	11 292

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 година
Продължение

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000	1.01.2012 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ				
Собствен капитал				
Основен капитал	1.10.1.	**521**	**521**	**521**
Регистриран капитал		596	596	596
Изкупени собствени акции		(75)	(75)	(75)
Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване	1.10.2.	**(1 079)**	**(1 079)**	**(1 079)**
Резерви	1.10.3.	**70**	**70**	**70**
Финансов резултат	1.10.4.	**6 485**	**7 299**	**7 772**
Натрупани печалби/загуби		7 299	7 791	8 335
Печалба/загуба за годината		(814)	(492)	(563)
Собствен капитал за групата		5 997	6 811	7 284
Неконтролиращо участие		1 662	1 839	1 903
Общо собствен капитал		7 659	8 650	9 187
Нетекущи пасиви				
Нетекущи финансови пасиви	1.11.	207	381	399
Пасиви по отсрочени данъци	1.12.	53	54	55
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	1.13.	537	594	653
Общо нетекущи пасиви		797	1 029	1 107
Текущи пасиви				
Текущи финансови пасиви	1.14.	440	406	-
Текущи търговски и др. задължения	1.15.	768	620	740
Данъчни задължения	1.16.	42	26	34
Задължения към персонала	1.17.	199	193	165
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	1.18.	59	59	59
Общо текущи пасиви		1 508	1 304	998
Сума на собствен капитал и пасива		9 964	10 983	11 292

* преизчислен, рекласифициран

Приложенията от страница 6 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Сергей Давидов

Съставител:
Емил Асенов

"ЮТЕКС" ХОЛДИНГ АД СОФИЯ

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №017 ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**6 341**	**7 383**
Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата	2.1.2.	**59**	**59**
Финансови приходи	2.1.3.	**107**	**153**
Общо приходи		**6 507**	**7 595**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(7 355)**	**(8 115)**
За суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(4 121)	(4 641)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(443)	(498)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(456)	(485)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(2 145)	(2 064)
Други разходи	2.2.5.	(190)	(427)
Суми с корективен характер	2.2.6.	**(12)**	**73**
Балансова стойност на продадени активи		(102)	(16)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		90	89
Финансови разходи	2.2.7.	**(105)**	**(59)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(7 472)**	**(8 101)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**(965)**	**(506)**
Разход за данъци	2.2.8.	**8**	**1**
Текущ данък			(10)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		8	11
Печалба/загуба		**(957)**	**(505)**
в т.ч. за групата		**(814)**	**(492)**
в т.ч. за неконтролиращото участие		**(143)**	**(13)**
Общ всеобхватен доход		**(957)**	**(505)**
в т.ч. за групата		**(814)**	**(492)**
в т.ч. за неконтролиращото участие		**(143)**	**(13)**
Основна нетна печалба на акция		**(1,56)**	**(0,94)**

*** преизчислен, рекласифициран**

Приложенията от страница 6 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Сергей Давидов

Съставител:
Емил Асенов

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година

	2013 г.	2012 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	7 626	7 422
Плащания на контрагенти	(5 515)	(5 542)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(2 110)	(2 012)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(53)	(117)
Платени корпоративни данъци	(3)	
Други парични потоци от оперативна дейност	(5)	13
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(60)**	**(236)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(78)	(78)
Постъпления от предоставени заеми		10
Плащания по предоставени депозити	(1 780)	(33)
Постъпления от предоставени депозити	2 083	
Получени лихви по предоставени депозити	29	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**254**	**(101)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	2 147	507
Плащания по получени заеми	(2 286)	(223)
Платени лихви и такси по получени заеми	(20)	
Плащания по финансов лизинг	(41)	(36)
Други парични потоци от финансова дейност	(5)	(4)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(205)**	**244**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(11)**	**(93)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**991**	**1 051**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**980**	**958**

*** преизчислен, рекласифициран**

Приложенията от страница 6 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Сергей Давидов

Съставител:
Емил Асенов

"ЮТЕКС" ХОЛДИНГ АД София

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Специализирано одиторско предприятие София Рег. № 017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 година

	Основен капитал	Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване	Общи и други резерви	Натрупани печалби/ загуби	Собствен капитал за Групата	Собствен капитал за НУ	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2011 г.	521	-	4 134	3 985	8 640	1 903	10 543
Промени, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	(1 079)	(4 064)	3 787	(1 356)	-	(1 356)
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	521	(1 079)	70	7 772	7 284	1 903	9 187
Промени в собствения капитал за 2012 г.	-	-	-	(473)	(473)	(64)	(537)
Печалба /загуба за периода				(492)	(492)	(13)	(505)
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	-	-	(492)	(492)	(13)	(505)
Промени в участия в дъщерни предприятия без загуба на контрол				48	48	(51)	(3)
Други изменения в собствения капитал				(29)	(29)		(29)
Остатък към 31.12.2012 г.	521	(1 079)	70	7 299	6 811	1 839	8 650
Промени в собствения капитал за 2013 г.	-	-	-	(814)	(814)	(177)	(991)
Печалба /загуба за периода				(814)	(814)	(143)	(957)
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	-	-	(814)	(814)	(143)	(957)
Промени в участия в дъщерни предприятия без загуба на контрол				24	24	(34)	(10)
Други изменения в собствения капитал				(24)	(24)		(24)
Остатък към 31.12.2013 г.	521	(1 079)	70	6 485	5 997	1 662	7 659

*** преизчислен, рекласифициран**

Приложенията от страница 6 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Сергей Давидов

Съставител:
Емил Асенов

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
"ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД

Съвет на директорите
Сергей Маринов Давидов
Румен Иванов Янчев
Иван Василев Василев

Изпълнителен директор
Сергей Маринов Давидов

Съставител
Емил Асенов Асенов

Одитен комитет
Функциите на одитен комитет по чл. 40е от Закона за независимия финансов одит се изпълняват от Съвета на директорите, при спазване на изискванията на чл. 40ж от Закона за независимия финансов одит.

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София, бул. „Черни връх" № 70-72

Брой служители
235 бр.

Предмет на дейност и основна дейност на Ютекс Холдинг АД

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, собствена търговска и стопанска дейност, както ивсякаква друга дейност незабранена със закон.

Дата на консолидирания финансов отчет
31.12.2013г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Дата на одобрение за публикуване
15.04.2014г.

Орган, одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите чрез решение, вписано в протокол от дата 15.04.2014 г.

Финансовият отчет е консолидиран отчет на „ЮТЕКС ХОЛДИНГ" АД и дъщерните му дружества.

Дъщерни дружества включени в консолидирания финансов отчет:

Дружество	31.12.2013 г. размер	31.12.2012 г. размер	Предмет на дейност
Албена-С АД	67%	67%	Производство и търговия на модни и луксозни шивашки изделия
Славянка АД	59%	59%	Производство и търговия със стерилни рибни консерви
Юта АД	91%	90%	Производство и търговия на нетъкан текстил и негови производни
Обединен капитал АД	100%	100%	Финансова дейност

Съгласно законовите изисквания консолидирания финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска фондова Борса – София АД и Търговския регистър.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Групата изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2013 г. и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).
За текущата финансова година са приети всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

Прилагат се следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в стандарта са във връзка с разширени изисквания за оповестяване относно компенсиране на финансови активи и пасиви. Това ще подпомогне потребителите на

финансови отчети да оценят по-добре ефекта или потенциялният такъв от компенсиране на финансови активи и пасиви. Измененията също така имат за цел да спомогнат сравнимостта между финансовите отчети изготвени, съгласно МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на МСФО 13 е да замести насоките за определяне и оповестяване на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. Стандартът определя справедливата стойност, предоставя насоки как да се определи и въвежда изисквания за оповестяването й. МСФО 13 не променя регламентите, в съществуващите МСФО, по отношение на обектите, които трябва да бъдат оценени и/или оповестени по справедлива стойност.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в МСС 1 имат за цел да подобрят представянето на компонентите в отчета за всеобхватния доход, като същевременно се запазват предоставените две възможности за представяне на: два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход или единен отчет за всеобхватния доход. С измененията се въвеждат изисквания за групиране на позициите в друг всеобхватен доход в две категории, съответно: статии, които в последствие ще бъдат признати в текущата печалба и загуби, и такива, които няма да бъдат признати в текущия резултат. Данъците свързани с тези статии трябва да се представят аналогично.

МСС 12 Данъци върху дохода (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

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

МСС 19 Доходи на персонала (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Основните промени в стандарта са свързани с премахването на метода на превишението над десет процентния коридор. Изменени и допълнени са изискванията свързани с признаването и оповестяването на плановете, представляващи дефинирани доходи. Конкретизирани са указанията за отделно представяне на промените в активите и задълженията по планове с дефинирани доходи така, че да не се възприемат като следки от оперативна дейност.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на разяснението е да даде насоки за признаването на производствените разходи за разкриването на открити мини като актив, както и за първоначалното и последващото му

оценяване, за да се ограничи многообразието от начини, по които предприятията отчитат тези разходи.

Годишни подобрения 2011 г., приети от ЕС през 2012 г.:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 10 установява принципи за изготвяне и представяне на консолидирани финансови отчети за дружества, които контролират едно или повече предприятия. Стандартът замества определенията и принципите, които даваха МСС 27 и ПКР 12 като дефинира нови определения за контрол. МСФО 10 регламентира, че инвеститор контролира дадено предприятие тогава и само тогава, когато са налице следните три условия едновременно: власт върху предприятието, изложен е на променливата възвращаемост от участието си и има възможност да влияе върху размера на последната.

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 въвежда нови изисквания по отношение на съвместни дейности, като замества тези в МСС 31 и отменя ПКР 13. В стандарта е премахната възможността за пропорционална консолидация като за това са осигурени преходни разпоредби. В допълнение МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи и дефинира съвместни дейности и съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Целта на МСФО 12 е да въведат детайлни изисквания за оповестяване, с които да подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят: същността и рисковете свързани с участието в други предприятия и ефектите от тези рискове върху резултатите, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието-инвеститор. Стандартът се прилага, както за консолидирани така и за неконсолидирани предприятия, в които дадено дружество има интерес.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с публикуването на МСФО 10, преработеният МСС 27 Индивидуални финансови отчети заменя МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Изискванията по отношение на консолидациите са променени и прехвърлени в новия МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и асоциирани предприятия (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Преработения МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 32 Финансови инструменти - представяне (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените са във връзка с въведените изисквания по отношение на компенсирането на финансови активи и пасиви, намерили отражение и МСФО 7.

Годишни подобрения 2011 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

Промените в стандарта са във връзка с въведени изисквания за оповестяване относно първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Годишни подобрения 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:
МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с направените през 2008 г. изменения в МСС 20 Отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, с което се разрешава предприятие прилагащо за първи път МСФО да изпълни тези изисквания за заеми получени на датата на преминаване или по-късно. А при условие, че необходимата информация за средствата и заемите, получени от държавата, е налична от дата на получаване на помощта, то има право да приложи изискванията на МСС 20.

Промените са свързани с подобрения от 2012г. с разходи по заеми за отговарящи на условията активи съгласно МСС 23 Разходи по заеми, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискванията за представяне на сравнителна информация.

МСС 34 Междинно финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012 г. съгласно промените на МСФО 1 и междинно отчитане на сегментна информация.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискването за отчитане на резервни части, резервно и сервизно оборудване.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
Промените са свързани с подобрения от 2012г. относно отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал според изискванията на МСС 12 и оповестяването на разходи по сделки отчетени в намаление на собствения капитал.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
Публикуваните изменения в трите стандарта имат за цел да облекчат преходните им разпоредби, като се оптимизират изискванията за представяне на коригирана сравнителна информация. Също така при оповестяването на неконсолидирани дружества се премахва изискването за оповестяване на информация за периоди преди влизането в сила на стандартите.
Изменения от 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
Промяната е с цел да се отрази по-добре бизнес моделът на инвестиционните предприятия. Съгласно изменението инвестиционните предприятия оценяват и представят дъщерните си предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не на консолидирана база.
МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
Промяната въвежда изискване за специфично оповестяване на дъщерни дружества на инвестиционни предприятия.
МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промяната е свързана с отпадане на възможността инвестиционните предприятия да оценяват инвестициите си в дъщерни предприятия по себестойност.

Измененията в МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 налагат последващи изменения с цел постигане на последователност на следните стандарти: МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 24, МСС 32, МСС 34 и МСС 39.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някои от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;

- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

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

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Групата е приела да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната дейност, рутинно се продават активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им, по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	**25**
Машини и съоръжения	**3-10**
Транспортни средства	**4**
Стопански инвентар	**2-7**

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди да се получат и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.
Прехвърляне от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването на актива, която може да бъде доказана чрез:

- започване на използване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в използван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на използването от собственика - за прехвърляне от използван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.
Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобждаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Разграничимите непарични активи без физическа субстанция се отчитат като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че ще се получат очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и

-всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако не може незабавно да се отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Оценява се дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен се определя полезния живот на актива или полезния живот на производствените или сходни единици, съставляващи този актив.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

или

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот, в години, за основните групи амортизируеми нематериални активи е, както следва:

Група	Години
Софтуер	**2**
Търговски марки и лицензи	**7-10**

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

МСС32 и МСС39 се прилагат при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив, който е:
- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
  - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:
  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието; или
  - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал , които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация,или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
  - Държан за търгуване финансов актив
  - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции, държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

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

- По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

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

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

- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

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

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

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото да се получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Финансов актив се отписва, когато :

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

Условия за отписване:

Когато се прехвърли финансов актив, се оценява степента, до която ще се запазят рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако се прехвърлят в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовия актив се отписва и се признават отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако се запазят в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовия актив продължава да се признава;
- ако нито се прехвърлят, нито се запазват в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, се определя дали е запазен контрола върху финансовия актив. В този случай:

-ако не е запазен контрол, то финансовия актив се отписва и се признават отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако е запазен контрол, то продължава да се признава финансовия актив до степента на продължаващото участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Към края на всеки отчетен период се преценява дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват. Възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват: парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни (до 3м.), високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал. Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти , които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност/.
Инвестиции, които са класифицирани в съответствие с МСФО5 като държани за продажба /или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/, се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които групата възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които групата определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които групата определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

МСС 2 се прилага за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

- материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват: покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват: преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

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

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет, се признават за разходи за периода, в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността на материалните запаси.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода, в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи, извън нормалните границ;.
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойноста на услугите. Себестойноста 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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи, държани за продажба

Като активи, държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба.
Активите, държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност, намалена с разходите за продажбата.
Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи, държани за продажба.
Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи, държани за продажба, се признава до размера на обезценката на съответния актив, начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на групата се състои от:
Основен капитал, включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.
При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.
Резерви, включващи:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

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

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

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

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

Финансови пасиви

МСС32 и МСС39 се прилагат при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е :

- договорно задължение :
  - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
    или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

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

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

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
  - класифицирани като държан за търгуване
  - при първоначалното им признаване се определя за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато групата стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в

печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.
Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

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

Търговски и други задължения и кредити

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

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
- Текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към групата в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на групата. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на групата.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието от групата, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента, в който се признават разходите, за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.
Групата няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

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

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;

или

- друго действие на закона.

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

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

и

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

Провизия се признава тогава, когато:

- групата има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;

и

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

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.
Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви, държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период се преразглеждат непризнатите отсрочени данъчни активи. Признават се непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

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

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

Текущо разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.
Приходите от обичайната дейност текущо се отчитат по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

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

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
  и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.
Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти се признават, когато:

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

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение;

- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва, натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.
Дивиденти по капиталови ценни книжа, обявени от печалбите преди придобиването, се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба, реализирана преди или след придобиването.
Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.
Приходът се признава само, когато има вероятност се да получат икономически ползи, свързани със сделката.
Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Дейностите на групата са изложени на следните видове рискове:
Кредитен риск
Рискът, че страна по финансови инструмени - активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.
Ликвиден риск
Рискът, че групата ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.
Пазарен риск
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на групата за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Групата няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на групата е български лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.
Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на групата.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.
Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .
Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.
Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.
Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Групата прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към края на текущия период са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.
Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.
Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.
Активи или пасиви, който се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Справедливата стойност на даден актив или пасив се оценява въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.
При оценяването по справедлива стойност се отчитат характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.
Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.
Справедлива стойност при първоначалното признаване
За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, се отчитат фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава оценяване актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, произтичащата печалба или загуба се признава в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.
Методи за остойностяване
Взависимост от обстоятелствата се използват се подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия.Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.
Хипотези при методите за остойностяване
При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засягя само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

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

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.
Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Съществените грешки от предходни периоди се коригират със задна дата в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

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

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Финансов актив или финансов пасив се признава в баланса, когато групата става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Разпоредбите на МСС24 се спазват при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

Лизинг

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

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

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор така, че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че ще се придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което се използват изгодите на наетия актив.

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

Активите, държани по силата на финансов лизинг, се признават във финансовите отчети и се представят като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни- на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

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

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори, се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

Сумите, признати във финансовите отчети,се коригират, за да се отразят коригиращите събития след края на отчетния период и оповестяванията се осъвременяват.

Не се коригират сумите, признати във финансови отчети, за да се отразят некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, се оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

МСС 23 се прилага относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Разходите по заеми се капитализират,като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която за първи път се удовлетворят следните условия:

- извършат се разходите за актива;
- извършат се разходите по заемите;
  както и
- предприемат се дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми се преустановява за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Капитализацията на разходите по заемисе прекратява, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от групата;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от групата.
Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Групата представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- общия всеобхватен доход за периода, като се показват по отделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието майка и до неконтролиращите участия;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, равняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;
- друг всеобхватен доход; както и
- сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като се показват отделно вноските от собствениците и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

Консолидирани финансови отчети

Групата изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на МСС 27.
Консолидиран финансов отчет е финансов отчет на група, представен като такъв, на едно отчетно лице.
Група е компанията майка и всички нейни дъщерни предприятия.
Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към компанията-майка.
Компания майка е предприятие, което има едно или повече дъщерни предприятия.
Когато компанията-майка или нейното дъщерно предприятие е инвеститор в асоциирано предприятие или контролиращ съдружник в съвместно контролирано предприятие. В такива случаи, консолидираните финансови отчети, изготвяни и представяни в съответствие с настоящия стандарт, се изготвят така, че да отговорят и на изискванията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и МСС 31 Дялове в съвместни предприятия.
Дъщерно предприятие е предприятие, включително предприятие - неюридическо лице, като например съдружие, което се контролира от друго предприятие (наричано компания-майка).
Финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия, използвани за изготвянето на консолидираните финансови отчети, се изготвят към една и съща отчетна дата.
Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.
Ако даден член на групата използва счетоводна политика, различна от възприетата в консолидираните финансови отчети за сходни сделки и събития при сходни обстоятелства, при изготвянето на консолидираните финансови отчети се правят подходящи корекции във финансови отчети на този член.
Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.
Неконтролиращите участия се представят в консолидираните отчети за финансовото състояние в собствения капитал, отделно от собствения капитал на собствениците на компанията-майка.
Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.
Промени в участието на компанията-майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).
Ако компания-майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход, по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви. Следователно, печалба или загуба, признати преди в друг всеобхватен доход, бъдат прекласифицирани към печалба или загуба от освобождаването от свързаните активи или пасиви, компанията-майка прекласифицира печалбата или загубата от собствен капитал към печалба или загуба (като корекция от прекласификация), когато изгуби контрол над дъщерното предприятие.
При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.
Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.
За да могат консолидираните финансови отчети да представят финансова информация за групата така, сякаш тя е за едно стопанско предприятие, се предприемат следните процедури:

- Обединяват се финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия "ред по ред", като се събират сходни позиции на активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.
- Елиминира се балансовата сума на инвестицията на компанията-майка във всички дъщерни предприятия и дела на компанията-майка в собствения капитал на всички дъщерни предприятия;
- Неконтролиращите участия в нетните активи на консолидираните дъщерни дружества се идентифицират отделно от собствения капитал на акционерите на компанията-майка в тях. Неконтролиращите участия в нетните активи включват:
  - сумата на тези неконтролиращи участия към датата на първоначалната комбинация;
  и
  - дела на неконтролиращото участие в промените в собствения капитал от датата на комбинацията.
- Идентифицират се неконтролиращите участия в печалбата или загубата на консолидираните дъщерни предприятия за отчетния период.
- Вътрешногруповите салда, сделки, приходи и разходи изцяло се елиминират. Печалбите и загубите, възникващи по вътрешногрупови сделки, които са признати в активите, като например материални запаси и дълготрайни активи, се елиминират изцяло.
- Вътрешно-груповите загуби могат да показват обезценка, за която в консолидираните финансови отчети се налага признаване.
- МСС 12 Данъци върху дохода е приложим по отношение на временни разлики, които възникват в резултат на елиминирането на печалбите и загубите, възникващи от вътрешно-групови сделки.

Нетна печалба на акция

Предприятието изчислява основната нетна печалба на акция, съответстваща на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции на предприятието майка, както и, ако е представена такава информация - съответстваща на печалбата или загубата, произтичащи от продължаващи дейности, които подлежат на разпределение между тези акционери.

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на групата:

- който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на групата);
- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството на групата, вземащо главните оперативни решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръ жения	Машини и обороудване	Транспортни средства	Други активи	Капита лизирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2011	**760**	**4 834**	**846**	**5 300**	**965**	**229**	**9**	**12 943**
Постъпили	-	29	6	34	-	3	25	97
Излезли	-	-	-	(22)	-	-	-	(22)
Салдо към 31.12.2012	**760**	**4 863**	**852**	**5 312**	**965**	**232**	**34**	**13 018**
Постъпили	-	-	16	50	-	5	12	83
Излезли	-	-	-	(27)	-	(8)	(21)	(56)
Салдо към 31.12.2013	**760**	**4 863**	**868**	**5 335**	**965**	**229**	**25**	**13 045**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2011	**-**	**2 576**	**268**	**4 932**	**627**	**111**		**8 514**
Постъпили	-	170	28	125	142	8		473
Излезли	-	-	(1)	(22)	-	-		(23)
Салдо към 31.12.2012	**-**	**2 746**	**295**	**5 035**	**769**	**119**	**-**	**8 964**
Постъпили	-	172	26	138	96	10		442
Излезли	-	-	-	(28)	-	(8)		(36)
Салдо към 31.12.2013	**-**	**2 918**	**321**	**5 145**	**865**	**121**	**-**	**9 370**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2012	**760**	**2 117**	**557**	**277**	**196**	**113**	**34**	**4 054**
Балансова стойност към 31.12.2013	**760**	**1 945**	**547**	**190**	**100**	**108**	**25**	**3 675**

Всички активи се ползват в дейността.

Към края на периода не са идентифицирани идикации за обезценка на активите.

Представените Имоти, машини и съоръжения включват магазин „Албена" в гр. Казанлък, за който дружеството не разполага с документи за собственост. През 2012 г.е подадена Искова молба до Районен съд гр. Казанлък за признаване на собствеността на имота, тъй като и Община Казанлък претендира за собственост. С решение на Старозагорски окръжен съд № 394 от 25.10.2013г. се признава, че „Албена-С"АД е собственик на магазина. Община Казанлък обжалва решението на съда и е насрочено заседание на Пловдивски апелативен съд за 2014г. Балансовата стойност на актива е 4 хил. лв.

Представените Имоти, машини и съоръжения включват машини и съоръжения с балансова стойност 582 х.лв. върху които е учреден особен залог за обезпечаване на ползван банков кредит.

Представените Имоти, машини и съоръжения включват поземлен имот с балансова стойност 19 х.лв.за който е заведено от Областна управа Бургас относно собствеността. БОС отсъжда собствеността върху въпросния имот на държавата. Предприето е въззивно обжалване на решението на БОС пред Апелативен съд гр.Бургас. През м.03.2013г. Апелативен съд Бургас потвърди решението на БОС. Предприето е въззивно обжалване пред ВКС за отмяна на решението на БОС, потвърдено с решение на Апелативен съд Бургас.

Образувано е дело на Административен съд Бургас по жалба на „Славянка"АД против заповед на Гл.архитект на Община Бургас относно обособяване на УПИ (преурегулиране) на собствен имот на дружестото.

1.2. Инвестиционни имоти

	Сгради
Отчетна стойност	
Салдо към 31.12.2011	**441**
Салдо към 31.12.2012	**441**
Салдо към 31.12.2013	**441**
Амортизация	
Салдо към 31.12.2011	
Постъпили	3
Салдо към 31.12.2012	**3**
Постъпили	5
Салдо към 31.12.2013	**8**
Балансова стойност	
Балансова стойност към 31.12.2012	**438**
Балансова стойност към 31.12.2013	**433**

1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2011	**101**	**8**	**109**
Постъпили	5	-	5
Излезли	(6)	-	(6)
Салдо към 31.12.2012	**100**	**8**	**108**
Постъпили	8	-	8
Салдо към 31.12.2013	**108**	**8**	**116**
Амортизация			
Салдо към 31.12.2011	**67**	**8**	**75**
Постъпили	9	-	9
Излезли	(6)	-	(6)
Салдо към 31.12.2012	**70**	**8**	**78**
Постъпили	9		9
Салдо към 31.12.2013	**79**	**8**	**87**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2012	**30**	**-**	**30**
Балансова стойност към 31.12.2013	**29**	**-**	**29**

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	14	14	0	0	0	-2	14	12
Компенсируми отпуски	7	3	2	2	-	-	9	5
Загуба	5	5	-	4	-	-	5	9
Доходи на физ.лица	110	11	43	4	(9)	(1)	144	14
Общо активи:	**136**	**33**	**45**	**10**	**(9)**	**(3)**	**172**	**40**

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	**608**	**673**
Основни материали	430	473
Резервни части	133	139
Горива и смазочни материали	18	27
Спомагателни материали	7	10
Други материали	20	24
Продукция /нето/	**843**	**773**
Продукция	843	773
Стоки /нето/	**26**	**27**
Стоки	26	27
Незавършено производство /нето/	**101**	**82**
Незавършено производство	101	82
Общо	**1 578**	**1 555**

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.13	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица	**5**	**21**
Вземания по продажби	5	21
Вземания по продажби /нето/	**361**	**811**
Вземания по продажби	361	811
Вземания по предоставени аванси /нето/	**197**	**115**
Вземания по предоставени аванси	197	115
Вземания по съдебни спорове /нето/	**12**	**7**
Вземания по съдебни спорове	12	7
Други текущи вземания	**81**	**74**
Предплатени разходи	39	50
Други вземания	42	24
Общо	**656**	**1 028**

1.7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност	65	23
Корпоративен данък	16	17
Общо	**81**	**40**

1.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания	1 593	1 929
Финансови активи на разположение за продажба	1	1
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	898	917
Общо	**2 492**	**2 847**

1.8.1. Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по депозити от несвързани лица	**1 593**	**1 929**
Вземания по депозити от несвързани лица	1 593	1 929
Общо	**1 593**	**1 929**

Финансовите активи класифицирани в тази категория представляват депозити в търговски банки със срок над 3 месеца. Депозитите са инвестиции за получаване на доход от лихви. Отчитат се по амортизирана стойност.

1.8.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата определени като такива при първоначалното признаване	898	917
Общо	**898**	**917**

Вид	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	бр.дялове	**стойност**	**бр.дялове**	**стойност**
ДФ Астра Кеш	51 108,4599	672	44 984,9487	566
ДФ Астра Плюс	12 608,2841	119	21 261,5166	216
ДФ Астра Комодити	12 365,6159	107	12 365,6159	135
Общо		**898**		**917**

Класифицираните в тази категория финансови активи представляват инвестиции в договорни фондове. При първоначалното им признаване са опредалени за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата. Оценката на стойността им към края на всеки отчетен период е по котировка на текущата им пазарна стойност.
Структурата на портфейла предполага умерено ниво на риск. С най- голям относителен дял в портфейла е Астра Кеш който инвестира основно в инструменти на паричния пазар. Астра

плюс е с инвестиционна насоченост предмно към акции, а Астра Комодити към финансови инструменти отразяващи представянето на борсовотъргуеми стоки и суровини. През периода е извършено преструктуриране на портфейла в полза на Астра Кеш.

1.8.3. Финансови активи на разположение за продажба

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	1	1

1.9.Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой	**65**	**67**
в лева	63	66
във валута	2	1
Парични средства в разплащателни сметки	**576**	**468**
в лева	299	204
във валута	277	264
Краткосрочни депозити	**339**	**423**
Общо	**980**	**958**

Паричните средства включват, парични средства в брой, по разплащателни сметки и краткосрочни депозити до 3 месеца, които се държат не с цел инвестиране, а за посрещане на текущи плащания.

1.10. Собствен капитал

1.10.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
АИИ Дейта процесинг ООД	1	1	1	0,00017%	1	1	1	0,00017%
Физически лица членове на СД на дружеството	39 621	39 621	39 621	6,64754%	39 471	39 471	39 471	6,64754%
Физически лица	481 583	481 583	481 583	80,79913%	481 733	481 733	481 733	80,82429%
Изкупени собствени акции	74 820	74 820	74 820	12,55316%	74 820	74 820	74 820	12,55316%
Общо:	**596 025**	**596 025**	**596 025**	**100%**	**596 025**	**596 025**	**596 025**	**100%**

1.10.2. Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване на собствени капиталови инструменти

	Премии/ отбиви от емисии/ изкупуване
Към 31.12.2011 г.	-
Корекции от грешки и прекласификации	(1 079)
Преизчислени към 31.12.2011 г.	**(1 079)**
Към 31.12.2012 г.	**(1 079)**
Към 31.12.2013 г.	**(1 079)**

1.10.3. Резерви

	Резерв от преоценки	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 г.	**765**	**3369**	**4 134**
Корекции от грешки и прекласификация	(765)	(3 299)	(4 064)
Преизчислени резерви към 31.12.2011 г.	**-**	**70**	**70**
Резерви към 31.12.2012 г.	**-**	**70**	**70**
Резерви към 31.12.2013 г.	**-**	**70**	**70**

1.10.4. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Към 31.12.2011 г.	**3 985**
Промяна в счетоводната политика, грешки и прекласификации	**3 787**
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	**7 772**
Увеличения от:	**48**
Промяна в участията в дъщерни предприятия	48
Намаления от:	**(521)**
Загуба за годината 2012	(492)
Други-тантиеми	(29)
Към 31.12.2012 г.	**7 299**
Увеличения от:	**24**
Промяна в участията в дъщерни предприятия	24
Намаления от:	**(838)**
Загуба за годината 2013	(814)
Други-тантиеми	(24)
Към 31.12.2013 г.	**6 485**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**3 985**
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**7 299**
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	**6 485**

1.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизингови договори	34	86
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	173	295
Общо	**207**	**381**

1.11.1. Задължения по лизингови договори

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	34	86
Общо	**34**	**86**

1.11.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	173	295
Общо	**173**	**295**

Условия на кредитите:

Банка	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Юробанк България АД	300	6.5%	13.11.2015г.	Особен залог върху вземания по договор за предоставяне на изключителни права за продажба на рибни консерви за България, договори за наем и залог върху ДМА -машини и съоръжения

1.12. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Имоти,машини, съоръжения	540	54			(10)	(1)	530	53
Общо пасиви:	540	54	-	-	(10)	(1)	530	53

1.13. Безвъзмездни средства предоставени от държавата- дългосрочна част

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	537	594
Общо	**537**	**594**

1.14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизингови договори	35	25
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	405	381
Общо	**440**	**406**

1.14.1. Задължения по лизингови договори

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	35	25
Общо	**35**	**25**

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2013 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	37	35		72
Дисконтиране	(2)	(1)		(3)
Нетна настояща стойност	**35**	**34**	**-**	**69**

1.14.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	265	265
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	140	116
Общо	**405**	**381**

1.15. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по доставки	**524**	**486**
Задължения по получени аванси	**192**	**91**
Други текущи задължения	**52**	**43**
Задължения по гаранции и депозити	6	6
Други задължения	46	37
Общо	**768**	**620**

1.16. Данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност	14	2
Корпоративен данък	1	4
Данък върху доходите на физическите лица	18	17
Данък върху разходите	8	
Други данъци	1	3
Общо	**42**	**26**

1.17. Задължения към персонал

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължение към персонал	155	148
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	44	27
Задължение към социално осигуряване	44	45
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	5
Общо	199	193

1.18. Безвъзмездни средства предоставени от държавата- краткосрочна част

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	59	59
Общо	59	59

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**4 892**	**5 761**
Продажби на рибни консерви	2 708	3 156
Продажби на нетъкан текстил	1 803	2 072
Продажби на противопрахови маски	33	153
Продажби на изделия от НТМ	243	316
Продажби на други изделия	105	64
Продажби на стоки в т.ч.	**115**	**15**
Продажби на рибни консерви	89	
Продажби на дребно	25	14
Продажби на други стоки	1	1
Продажби на услуги в т.ч.	**1 312**	**1 301**
Продажби на услуга- наеми	443	444
Продажби на услуги ишлеме на рибни консерви	125	33
Продажби на други услуги - пречистване вода и др.	4	3
Продажби на шивашки услуги ишлеме	740	821
Други приходи в т.ч.	**22**	**306**
Продажби на материали	8	27
Продажба на производствени отпадъци	6	18
Получени застрахователни обезщетения		1
Отписани задължения	8	260
Общо	6 341	7 383

2.1.2. Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	59	59
Общо	59	59

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви в т.ч.	**79**	**130**
по депозити	50	84
други	29	46
От операции с финансови инструменти	**26**	**22**
Положителни курсови разлики	**2**	**1**
Общо	**107**	**153**

2.2. Разходи
2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Основни материали за производство	3 272	3 721
Спомагателни материали	3	-
Горивни и смазочни материали	453	485
Резервни части	47	70
Работно облекло	6	4
Ел. енергия	180	172
Топлоенергия	128	139
Вода	28	33
Консумативи превозни средства	2	2
Офис материали и консумативи	1	1
Други материали	1	14
Общо	**4 121**	**4 641**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Подизпълнители	6	7
Нает транспорт	68	77
Ремонти	19	18
Реклама	1	15
Съобщителни услуги	19	22
Консултански и други договори	32	36
Граждански договори и хонорари	9	9
Застраховки	47	52
Данъци и такси	83	86
Охрана	42	45
Комисионни	31	34
Трудова медицина	2	2
Абонаменти	17	18
Лабораторни изпитвания	8	5
Други разходи за външни услуги	59	72
Общо	**443**	**498**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	**400**	**426**
дълготрайни материални активи	392	418
дълготрайни нематериални активи	8	8
Разходи за амортизации на административни	**56**	**59**
дълготрайни материални активи	55	58
дълготрайни нематериални активи	1	1
Общо	**456**	**485**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**1 846**	**1 745**
производствен персонал	1 028	976
административен персонал	818	769
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**299**	**319**
производствен персонал	207	230
административен персонал	92	88
Общо	**2 145**	**2 064**

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	8	8
Разходи представителни	-	2
Разходи за брак	2	9
Разходи за глоби и неустойки	2	-
Разходи за алтернативни данъци	4	4
Разходи за дарения	-	40
Разходи без документ	1	-
Отписани вземания	71	246
Други разходи	102	118
Общо	**190**	**427**

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	**102**	**16**
Балансова стойност на продадени активи	102	16
Изменение на запасите от продукция /нето/	(90)	(89)
Изменение на запасите от продукция	(90)	(89)
Общо	**12**	**(73)**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**45**	**39**
по търговски заеми	24	29
по заеми от финансови предприятия	16	2
по лизингови договори	5	8
От операции с финансови инструменти	**45**	**-**
Отрицателни курсови разлики	**5**	**8**
Други финансови разходи	**10**	**12**
Общо	**105**	**59**

2.2.8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата		10
Изменение на отсрочени данъци	(8)	(11)
Общо	**(8)**	**(1)**

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.Отчитане по оперативни сегменти

Сегментното отчитане в Групата е организирано на база естеството на продуктите и услугите, от които всеки сегмент на отчитане извлича своите приходи, бизнес дейностите имат сходни икономически характеристики.

Дъщерни дружества по сегменти	процент участие	
	31 декември 2013 г.	31 декември 2012 г.
Производство на рибни консерви		
Славянка АД	59%	59%
Шивашко производство и услуги		
Албена С АД	67%	67%
Производство на нетъкан текстил		
Юта АД	91%	90%
Финансова дейност - управление на финансови инструменти		
Обединен капитал АД	100%	100%

Оперативни сегменти Към 31 декември 2013 г.	Производство на рибни консерви	Производство на нетъкан текстил	Шивашко производство и услуги	Финансова дейност - управление на финансови инструменти	Група
Приходи	**3 315**	**2 210**	**869**	**35**	**6 429**
от външни клиенти	3 315	2 210	869	35	6 429
Приходи от лихви	**31**	**8**	**14**	**26**	**79**
Разходи	**(3 477)**	**(2 555)**	**(908)**	**(488)**	**(7 428)**
Разходи за материали	(2 350)	(1 596)	(170)	(5)	(4 121)
Разходи за външни услуги	(156)	(157)	(76)	(54)	(443)
Разходи за амортизации	(204)	(186)	(25)	(41)	(456)
Разходи за възнаграждения	(675)	(565)	(611)	(294)	(2 145)
Други разходи	(92)	(51)	(26)	(94)	(263)
Разходи за лихви	**(41)**	**(4)**		**-**	**(45)**
Разходи за данъци	**3**	**1**	**3**	**1**	**8**
Печалба / Загуба	**(169)**	**(340)**	**(22)**	**(426)**	**(957)**
Сегментни активи	**3 637**	**2 992**	**1 157**	**2 178**	**9 964**
Сегментни пасиви	**1 857**	**306**	**118**	**24**	**2 305**
Нетекущи активи	**2 642**	**1 188**	**235**	**72**	**4 137**
Активи по отсрочени данъци	**14**		**25**	**1**	**40**

Оперативни сегменти Към 31 декември 2012 г.	Производство на рибни консерви	Производство на нетъкан текстил	Шивашко производство и услуги	Финансова дейност - управление на финансови инструменти	Група
Приходи в т.ч.	**3 645**	**2 655**	**954**	**211**	**7 465**
от външни клиенти	3 645	2 655	954	211	7 465
Приходи от лихви	**47**	**15**	**16**	**52**	**130**
Разходи в т.ч.	**(3 455)**	**(3 036)**	**(1 004)**	**(567)**	**(8 062)**
Разходи за материали	(2 527)	(1 939)	(170)	(5)	(4 641)
Разходи за външни услуги	(203)	(170)	(80)	(45)	(498)
Разходи за амортизации	(199)	(215)	(24)	(47)	(485)
Разходи за възнаграждения	(593)	(554)	(632)	(285)	(2 064)
Други разходи	67	(158)	(98)	(185)	(374)
Разходи за лихви	**(30)**	**(6)**		**(3)**	**(39)**
Разходи за данъци	**(4)**	**1**	**8**	**(4)**	**1**
Печалба / Загуба	**203**	**(371)**	**(26)**	**(311)**	**(505)**
Сегментни активи	**3 645**	**3 333**	**1 426**	**2 579**	**10 983**
Сегментни пасиви	**1 883**	**320**	**106**	**24**	**2 333**
Нетекущи активи	**2 790**	**1 360**	**260**	**112**	**4 522**
Активи по отсрочени данъци	**11**		**22**		**33**

2. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
Сергей Давидов

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Сергей Маринов Давидов
Румен Иванов Янчев
Иван Василев Василев

Сделки със свързани лица
Покупки

Доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
ЗАД Булстрад Живот ВИГ	Застраховка Живот	25	30
ЗАД Булстрад ВИГ	Застраховки	23	27
ПОК Доверие АД	ДДПО	38	31
Общо		**86**	**88**

Вземания от свързани лица

Свързани лица	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Физ.лица	5	21
Общо	**5**	**21**

Получени заеми от свързани лица
Условия по заеми

Кредитите са с падеж до 31.12.2014г., отчитат се по амортизиран стойност при използване на договорен лихвен процент 9%.

Салда по кредити към свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Физически лица	262	140
АИЛ Славянка ООД	3	
Общо	**265**	**140**

Лихви по кредити

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение 31.12.2013 г.
Физически лица	116	24		140
Общо	**116**	**24**	**-**	**140**

Доходи на ръководство

Вид	Начислени суми за възнаграждения и осигуровки за периода
Съвет на директори	603
Общо:	603

3. Управление на капитала

Целите във връзка с управлението на капитала са:

- Групата да продължи като действащо предприятие, така
- Да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата не подлежи на външно наложени изисквания за капитала.

Групата наблюдава структурата на капитала на основата на съотношението на дълг към капитал, което се изчислява като нетен дълг/капитал. Нетния дълг се определя като общата сума на финансовите пасиви се намалени с пари и парични еквиваленти. Капитала се определя като към собствения капитал се добави нетния дълг.

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**647**	**787**
Финансови пасиви	647	787
Финансови пасиви несвързани лица		
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(980)**	**(958)**
Нетен дългов капитал	**(333)**	**(171)**
Общо собствен капитал	7 659	8 650
Общо капитал	**7 326**	**8 479**
Съотношение на задлъжнялост	**(0,05)**	**(0,02)**

За да поддържа или коригира капиталовата структура групата може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да се освободи от активи, за да намали пасивите си.

4. Финансови рискове

Кредитен риск

31.12.2013 г.	Просрочени	С ненастъпил падеж	
	не обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	**27**	**2 843**	**2 870**
Текущи финансови активи		2 492	2 492
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		5	5
Текущи търговски и други вземания	27	346	373
Общо финансови активи	**27**	**2 843**	**2 870**

Ликвиден риск

31.12.2013 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	без матурите т	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	219	-	219
Нетекущи финансови пасиви						219		219
Нетен ликвиден дисбаланс – дългосрочен	-	-	-	-	-	(219)	-	(219)
Комулативен ликвиден дисбаланс – дългосрочен	-	-	-	-	-	(219)	(219)	(219)
Текущи активи	980	543	-	858	575	-	899	3 855
Текущи финансови активи		165		858	575		899	2 497
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		5						5
Текущи търговски и др. вземания		373						373
Парични средства и парични еквиваленти	980							980
Текущи пасиви	-	528	8	12	430	-	-	978
Текущи финансови пасиви към свързани лица					405			405
Текущи финансови пасиви		4	8	12	25			49
Текущи търговски и други задължения		524						524
Нетен ликвиден дисбаланс – краткосрочен	980	15	(8)	846	145	-	899	2 877
Комулативен ликвиден дисбаланс – краткосрочен	980	995	987	1 833	1 978	1 978	2 877	2 877
Общо финансови активи	980	543	-	858	575	-	899	3 855
Общо финансови пасиви	-	528	8	12	430	219	-	1 197
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	980	15	(8)	846	145	(219)	899	2 658
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	980	995	987	1 833	1 978	1 759	2 658	2 658

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства и еквиваленти и финансови активи с цел посрещане на плащанията по финансови пасиви. Политиката за управление на ликвидния риск включва и проектиране на паричните потоци, наблюдение на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Пазарен риск

Лихвен Риск

31.12.2013 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	-	**34**	**173**	**207**
Нетекущи финансови пасиви		34	173	207
Излагане на дългосрочен риск	-	(34)	(173)	(207)
Текущи активи	**1 342**	**915**	**1 593**	**3 850**
Текущи финансови активи	899		1 593	2 492
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	5			5
Текущи търговски и други вземания	373			373
Парични средства и парични еквиваленти	65	915		980
Текущи пасиви	**524**	**35**	**405**	**964**
Текущи финансови пасиви		35		35
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			405	405
Текущи търговски и други задължения	524			524
Излагане на краткосрочен риск	818	880	1 188	2 886
Общо финансови активи	1 342	915	1 593	3 850
Общо финансови пасиви	524	69	578	1 171
Общо излагане на лихвен риск	818	846	1 015	2 679

Анализ на чувствителност към изменения на лихвените %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2013 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	4
При намаление на лихвени нива с 0,5%	(4)

Валутен риск

31.12.2013 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	**207**	**207**
Нетекущи финансови пасиви			207	207
Излагане на дългосрочен риск	-	-	(207)	(207)
Текущи активи	**107**	**1 257**	**2 486**	**3 850**
Текущи финансови активи	107	978	1 407	2 492
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			5	5
Текущи търговски и други вземания			373	373
Парични средства и парични еквиваленти		279	701	980
Текущи пасиви	-	-	**964**	**964**
Текущи финансови пасиви към свързани лица			405	405
Текущи финансови пасиви			35	35
Текущи търговски и други задължения			524	524
Излагане на краткосрочен риск	107	1 257	1 522	2 886
Общо финансови активи	107	1 257	2 486	3 850
Общо финансови пасиви	-	-	1 171	1 171
Общо излагане на валутен риск	107	1 257	1 315	2 679

Анализ на валутна чувствителност към USD

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2013 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	10
При намаление на валутен курс с 10%	(10)

5. Промени в счетоводна политика, корекция на грешки, рекласификации

Към 31.12.2013г. е променена формата на финансовия отчет с цел подобряване на представянето. Коригирани са и несъответстващи на изискванията на приложимите стандарти, политиките и целите на групата представяния и класификации на финанансовите активи и паричните средства във финансовия отчет. През периода е открита грешка от предходни периоди оказваща влияние нетно от данъци в собствения капитал на групата и намаление на активите с 1 356 х.лв. Информацията за предходните периоди е прекласифицирана и преизчислена, както това се изисква от МСС1.

6. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6.1. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

Възрастовата структура на вземанията по продажби е както следва:

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	314	87%
от 91 – 180 дни	2	1%
от 181 – 360 дни	18	5%
от 1 до 2 години	-	0%
над 2 години	27	7%
Общо	**361**	**100%**

6.2. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед за индикации за обезценка на имоти машини и съоръжения. Към 31.12.2013 г. не са установени индикации за обезценка.

6.3 Нетна реализуема стойност на материалните запаси

Към края на периода е извършен преглед на материалните запаси не са установени материални запаси чиятно балансова стойност превишава нетната им реализуема стойност.

6. Оценяване по справедлива стойност

Оценяване по справедлива стойност съгласно разпоредбите на МСФО 13 е използвано за оценките на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Оценките по справедлива стойност на тези финансови активи се извършват на периодична основа като ефекта от промяната в стойността се отчита, като текущ финансов приход или разход в печалбата / загубата за периода. За определянето на справедливата стойност към края на периода се използват публикуваните котировки на стойността на дяловете по видове като се ползва стойността за обратно изкупуване към датата на оценката.

7. Условни активи и пасиви

Предоставени обезпечения:

Предоставено е обезпечение на Алианц Банк България АД за издадена кредитна карта, представляващо блокирана част, в размер на 20 600 лева, от предоставен банков депозит в лева. Банковия депозит е за срок от 12 месеца и е представен като финансов актив в отчета за финансовото състояние.

Като обезпечение по получен кредит от Юробанк И Еф Джи БългарияАД са предоставени следните обезпечения:

-особен залог върху вземания по Договор за предоставяне на изключителни права за продажба;
-особен залог върху вземания по Договори за наем –на стойност 29хил.лв;
-особен залог върху машини и съоръжения с балансова стойност - 582хил.лв.

Групата няма условни активи които да изискват оповестяване.

8. Провизии

През периода не са възникнали правни или конструктивни задължения за дружеството изискващи начисляване на провизии.

9. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период до датата на одобрение на този финансов отчет не са възникнали събития които да изискват оповестяване или корекции във финансовия отчет, с изключение на следните:

- Изкупени собствени акции (акции на Ютекс Холдинг АД, собственост на дружества от групата) с номинална стойност 58 хил.лв. са продадени на други акционери.

10. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Въпреки реализираните загуби през няколко последователни отчетни периода, към датата на финансовия отчет дружеството има достатъчно активи за погасяване на задълженията си.

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

Разходите за независим финансов одит за текущия период са на стойност 17 х.лв.

12. Финансови показатели

Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	4 177	4 555	(378)	-8%
Краткотрайни активи в т.ч.	5 787	6 428	(641)	-10%
Материални запаси	1 578	1 555	23	1%
Краткосрочни вземания	737	1 068	(331)	-31%
Краткосрочни финансови активи	2 492	2 847	(355)	-12%
Парични средства	980	958	22	2%
Обща сума на активите	9 964	10 983	(1 019)	-9%
Собствен капитал	5 997	6 811	(814)	-12%
Финансов резултат	(814)	(492)	(322)	65%
Дългострочни пасиви	797	1 029	(232)	-23%
Краткосрочни пасиви	1 508	1 304	204	16%
Обща сума на пасивите	2 305	2 333	(28)	-1%
Приходи общо	6 507	7 595	(1 088)	-14%
Приходи от продажби	6 341	7 383	(1 042)	-14%
Разходи общо	7 472	8 101	(629)	-8%

Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	(0,14)	(0,07)	(0,06)	88%
На активите	(0,08)	(0,04)	(0,04)	82%
На пасивите	(0,35)	(0,21)	(0,14)	67%
На приходите от продажби	(0,13)	(0,07)	(0,06)	93%
Ефективност:				
На разходите	0,87	0,94	(0,07)	-7%
На приходите	1,15	1,07	0,08	8%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	3,84	4,93	(1,09)	-22%
Бърза ликвидност	2,79	3,74	(0,95)	-25%
Незабавна ликвидност	2,30	2,92	(0,62)	-21%
Абсолютна ликвидност	0,65	0,73	(0,08)	-12%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	2,60	2,92	(0,32)	-11%
Задлъжнялост	0,38	0,34	0,04	12%