

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

3. 18. Определяне на справедлива стойност

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката".

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- Сделката е между свързани лица;
- Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

- Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, които максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат във Справедливата Стойност(СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на блокиращ фактор е забранено - Блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от предприятието.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

- Когато има наблюдаема пазарна дейност;

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

- Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения - използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите - отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите - превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана както следва, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло. Към 31.12.2013г. и 31.12.2012г. дружеството няма активи и пасиви представени във финансовия отчет по справедлива стойност.

3. 19. Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, приходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва до оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който Дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителна преценка от страна на ръководството.

Актуерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актуерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актуерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актуерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актуерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

3. 20. Грешки и промени в счетоводната политика

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

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

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 със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- края на текущия период;
- края на предходния период; и
- началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- характера на прекласифицирането;
- сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

3. 21. Рекласификации

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. 22. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена. Свързаните лица и сделките със свързани лица са оповестени в приложение IV, т.1 „Свързани лица и сделки със свързани лица“.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

1. 1. Нетекущи финансови активи

(Хил. лв.)

Инвестиции в дъщерни предприятия	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Дялове и участия	50	50
Вземания по предоставени кредити	3 181	1 968
Вземания по финансов лизинг	504	561
Общо	3 735	2 579

1. 1. 1. Инвестиции в дъщерни предприятия

(Хил. лв.)

Инвестиции в дъщерни предприятия	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	50	50
Общо	50	50

Инвестиции в дъщерни предприятия

(Хил. лв.)

Участия	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Агровида ЕАД	100%	50	100%	50
Общо	100%	50	100%	50

Дружеството оповестява сделките с дъщерното си предприятие подробно в т. 1 на раздел IV. Други оповестявания.

1. 1. 2. Вземания по предоставени кредити (включително финансов лизинг)

Нетекущи финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние по балансова стойност

(Хил. лв.)

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания (вкл. финансов лизинг)	3 685	2 529
Общо	3 685	2 529

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

(Хил. лв.)

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по кредити - нетекущи	1 850	1 968
Вземания по кредити от свързани лица в групата - нетекущи	1 331	-
Вземания по финансов лизинг - нетекущи	504	561
Общо	3 685	2 529

• Вземания по кредити – нетекущи

(Хил. лв.)

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по предоставени кредити/нето/	1 850	1 968
Вземания по предоставени стандарти кредити на несвързани лица:	1 850	1 968
в т.ч. : потребителски кредити	1 632	1 849
други форми на кредит	218	119
Общо	1 850	1 968

• Вземания по кредити от свързани лица в групата – нетекущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по предоставени кредити на свързани лица в групата /нето/	1 331	-
Вземания по предоставени кредити на свързани лица в групата:	1 331	-
в т.ч. : кредити, придобити чрез цесии от свързани лица в групата	1 331	-
Общо	1 331	-

• Финансов лизинг – нетекущи

(Хил. лв.)

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по финансов лизинг /нето/	504	561
Вземания по финансов лизинг от несвързани лица	504	561
Общо	504	561

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

1. 2. Нематериални активи

(Хил. лв.)

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2011	134	72	206
Постъпили	6	-	6
Салдо към 31.12.2012	140	72	212
Салдо към 31.12.2013	140	72	212
Амортизация			
Салдо към 31.12.2011	(52)	(72)	(124)
Постъпили	(27)	-	(27)
Салдо към 31.12.2012	(79)	(72)	(151)
Постъпили	(29)	-	(29)
Салдо към 31.12.2013	(108)	(72)	(180)
Балансова стойност към 31.12.2012 г.	61	-	61
Балансова стойност към 31.12.2013 г.	32	-	32

През периода не е извършвана обезценка съгласно МСС 36, тъй като Ръководството счита, че няма индикации за това. Нематериалните активи се ползват в дейността на Дружеството и се очакват бъдещи икономически изгоди от тях.

1. 3. Активи и пасиви по отсрочени данъци

(Хил. лв.)

Временна разлика	31.12.2012г.		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31.12.2013г.	
			Увеличение		Намаление			
	Дан. временна разлика	Отсрочен данък	Дан. временна разлика	Отсрочен данък	Дан. временна разлика	Отсрочен данък	Дан. временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Компенсиреми отпуски	9	1	2	-	(9)	(1)	2	-
Доход на физ. лица	5	-	11	1	(5)	-	11	1
Неизползвани данъчни загуби	217	22	-	-	(43)	(4)	174	18
Дългосрочни доходи на персонала	4	-	-	-	-	-	4	-
Общо активи по отсрочени данъци:	235	23	13	1	(59)	(5)	191	19
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	(56)	(6)	26	3	-	-	(30)	(3)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	(56)	(6)	20	2	-	-	(30)	(3)

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Отсрочени данъци (нето)	179	17	39	4	(59)	(5)	161	16
-------------------------	-----	----	----	---	------	-----	-----	----

(Хил. лв.)

Приспадащи се временни разлики и неизползваните данъчни загуби и кредити, за които в баланса не е бил признат отсрочен данъчен актив

	31.12.2012 г.		
	Дан. Основа	Дата на възникване	Дата на изтичане
Неизползвани данъчни загуби, за които отсрочен данъчен актив не се признава			
Данъчна загуба 2012 г.	236	31.12.2012 г.	31.12.2017 г.
Общо	236		

(Хил. лв.)

Непризнати отсрочени данъчни активи

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данъчна загуба 2012 г.	-	24
Общо	-	24

Отсрочените данъчни активи по тези позиции не са признати, защото Ръководството няма достатъчно сигурност, доколко ще има обратно проявление.

1. 4. Текущи материални запаси

(Хил. лв.)

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.	-	85
Върнати лизингови активи - стоки	-	85
Общо	-	85

1. 5. Текущи финансови активи

Кредити и вземания (включително финансов лизинг)

Текущи финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние по балансова стойност

(Хил. лв.)

Текущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания (вкл. финансов лизинг)	4 523	6 294
Общо	4 523	6 294

(Хил. лв.)

Текущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания – текущи	4 286	6 115

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

<i>в т.ч. : вземания по предоставени кредити</i>	3 763	6 034
<i>други вземания</i>	523	81
Вземания по финансов лизинг	237	179
Общо	4 523	6 294

• Кредити и вземания – текущи

	(Хил. лв.)	
Кредити и вземания – текущи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по кредити	3 613	5 945
Вземания по кредити придобити чрез цесии	150	89
Други вземания придобити чрез цесии	523	81
Общо	4 286	6 115

	(Хил. лв.)	
Кредити – текущи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по предоставени кредити/нето/	884	1 192
Вземания по предоставени стандарти кредити на несвързани лица:	884	1 192
<i>в т.ч. : вземания по потребителски кредити /главници/</i>	<i>592</i>	<i>658</i>
<i>в т.ч. просрочени вземания по потребителски кредити /главници/</i>	<i>42</i>	<i>55</i>
<i>вземания по лихви по потребителски кредити</i>	<i>33</i>	<i>46</i>
<i>вземания по потребителски кредити придобити чрез цесии /главници/</i>	<i>-</i>	<i>86</i>
<i>вземания по лихви по потребителски кредити придобити чрез цесии</i>	<i>-</i>	<i>3</i>
<i>вземания по други форми на кредит /главници/</i>	<i>246</i>	<i>387</i>
<i>в т.ч. просрочени вземания по други форми на кредит /главници/</i>	<i>17</i>	<i>14</i>
<i>вземания по лихви по други форми на кредит</i>	<i>13</i>	<i>12</i>
Вземания по предоставени кредити обезпечени с ценни книжа (репо сделки) /нето/	-	20
Вземания по предоставени кредити обезпечени с ценни книжа /главници/	-	20
Вземания по предоставени кредити на свързани лица /нето/	1 177	2 982
Вземания по предоставени кредити на свързани лица в групата /главници/	1 088	2 633
<i>в т.ч. вземания по предоставени кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата /главници/</i>	<i>100</i>	<i>-</i>
Вземания по лихви по предоставени кредити на свързани лица в групата	89	349
<i>в т.ч. вземания по лихви по предоставени кредити придобити чрез</i>	<i>50</i>	<i>3</i>

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

цесии от свързани лица в групата		
Съдебни и присъдени вземания по кредити /нето/	1 702	1 840
Съдебни и присъдени вземания по кредити	2 673	2 636
в т.ч.: присъдени вземания по потребителски кредити - необезценени		
присъдени вземания по потребителски кредити - обезценени	1 128	1 279
присъдени вземания по други форми на кредит - необезценени	929	772
присъдени вземания по други форми на кредит - обезценени	300	269
Обезценка на присъдени вземания по кредити	316	316
в т.ч.: обезценка на присъдени вземания по потребителски кредити	(971)	(796)
обезценка на присъдени вземания по други форми на кредит	(694)	(524)
	(277)	(272)
Общо	3 763	6 034

За годината приключваща на 31.12.2013 г. е извършена обезценка в размер на 182 хил. лв. на присъдени вземания по предоставени кредити, съгласно приетата от Ръководството на Дружеството методика, която е оповестена в т.3.9.1. от Приложенията.

Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи	(Хил. лв.)
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в края на периода 2011 г.	Кредити и вземания (вкл. финансов лизинг)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	(448)
Начислена обезценка през периода	(348)
Реинтегрирана обезценка през периода	(351)
	3
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в края на периода 2012г.	(796)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	
Начислена обезценка през периода	(175)
Реинтегрирана обезценка през периода	(182)
	7
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в края на периода 2013 г.	(971)

• Други вземания – текущи

(Хил. лв.)		
Вземания придобити чрез цесии - текущи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/		
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	523	81
Лихви по вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	519	81
	4	81
Общо	523	81

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

• Финансов лизинг – текущи

(Хил. лв.)		
Вземания по финансов лизинг – текущи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по финансов лизинг /нето/	237	179
Вземания по финансов лизинг от несвързани лица /главници/	225	171
в т.ч. просрочени вземания по финансов лизинг /главници/	35	10
Вземания по лихви по финансов лизинг от несвързани лица	12	8
Общо	237	179

(Хил. лв.)			
Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2013 г.			
	До 1 год.	От 1 до 5 год.	Общо
Лизингови постъпления	237	504	741
Нетна настояща стойност	237	504	741

(Хил. лв.)			
Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2012 г.			
	До 1 год.	От 1 до 5 год.	Общо
Лизингови постъпления	179	561	740
Нетна настояща стойност	179	561	740

• Финансови активи, заложен като обезпечение за пасиви или условни задължения

(Хил. лв.)		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансови активи, заложен като обезпечение за пасиви или условни задължения	2 865	3 771
Особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания по отпуснати кредити	2 865	3 771

1. 6. Текущи търговски и други вземания

(Хил. лв.)		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица, в т.ч.	22	20
Вземания по продажби	1	1
Вземания за лихви за забава по дивиденди	19	19
Други вземания от свързани лица – гаранции за управление	2	-
Вземания от клиенти	-	4

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Предплатени разходи	26	16
Общо	48	40

1. 7. Текущи данъчни активи

Вид данъци за възстановяване	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък върху добавената стойност	-	-	9	9
Общо			9	9

1. 8. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в разплащателни сметки	8	41
в т.ч.: в лева	8	41
Общо	8	41

1. 9. Собствен капитал

1. 9. 1. Основен /регистриран/ капитал

Вид акции	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Изкупени и платени	50 000	5 000 000	100	50 000	5 000 000	100
Общо	50 000	5 000 000		50 000	5 000 000	

Основен /регистриран/ капитал

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	Дял %	Брой акции	Стойност	Платени	Дял %
Овергаз Холдинг АД	49 999	100	4 999 900	99,998	49 999	100	4 999 900	99,998
Сашо Дончев	1	100	100	0,002	1	100	100	0,002
Общо	50 000		5 000 000	100	50 000		5 000 000	100

1. 9. 2. Резерви

Резерви	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 г.	58	-	58
Увеличения от:	9	-	15

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Разпределение на печалба	9	-	15
Резерви към 31.12.2012 г.	67	4	67
Увеличения от:	-	4	4
Резерв от преоценки на планове с дефинирани доходи, признат в друг всеобхватен доход	-	4	4
Намаления от:	(67)	-	-
Покриване на загуби	(67)	-	-
Резерви към 31.12.2013 г.	-	4	4

1. 9. 3. Финансов резултат

(Хил. лв.)	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	93
Намаления от:	(93)
Разпределение на печалба в резерви	(9)
Покриване на загуба	(84)
Печалба към 31.12.2012 г.	-
Увеличения от:	15
Печалба за годината 2013	15
Печалба към 31.12.2013 г.	15
Загуба към 31.12.2011 г.	(133)
Увеличения от:	(258)
Загуба за годината 2012	(258)
Намаления от:	84
Покриване на загуба с печалба	81
Загуба към 31.12.2012 г.	(307)
Намаления от:	67
Покриване на загуба с резерви	67
Загуба към 31.12.2013 г.	(240)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(40)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(307)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(225)

1. 10. Нетекущи задължения свързани с персонала

(Хил. лв.)		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по доходи при напускане на наетите лица	-	4
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	-	4
	-	-

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Общо		4
------	--	---

1. 11. Текущи финансови пасиви

(Хил. лв.)		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити и привлечени средства, в т.ч.	3 498	4 284
Задължения по получени кредити от банки	2 927	3 413
Задължения по получени кредити от свързани предприятия	-	871
Задължения по привлечени средства от свързани предприятия	571	-
Общо	3 498	4 284

(Хил. лв.)		
Кредити и др. привлечени средства – текущи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към банки, в т.ч.	2 927	3 413
Задължения по кредити – главници	2 924	3 408
Задължения по лихви по кредити	3	5
Задължения по кредити и др. привлечени средства към свързани лица, в т.ч.	-	871
Задължения по кредити – главници	-	870
Задължения по лихви по кредити	-	1
Задължения по привлечени средства – главници	570	-
Задължения по лихви по др. привлечени средства	1	-
Общо	3 498	4 284

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	Лихвен %	Падж	Обезпечения / Гаранции
Банка ДСК ЕАД	BGN	Едномесечен СОФИБОР + 4.5%	5 равни месечни вноски по главница, считано от 25.03.2014г.	Ипотека върху недвижими имоти, собственост на „Си Хоум“ ЕООД и „Ренесанс“ АД; Особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания по отпуснати кредити; Поръчителство от „Овергаз Холдинг“ АД; Запис на заповед без авал, издаден от „Овергаз Капитал“ АД
Токуда Банк АД	BGN	7.20%	08.09.2014г.	Поръчителство от „Овергаз Холдинг“ АД; Ипотека върху недвижими имоти – 7 броя УПИ, собственост на „Индустириален Парк Елин Пелин“

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

			АД; Запис на заповед без авал, издаден от „Овергаз Капитал“ АД
Салда по получени заеми, без свързани предприятия			
(Хил. лв.)			
Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година	
Банка ДСК ЕАД, в т.ч.	2 608	-	
главница	2 606		
лихви	2		
Токуда Банк АД, в т.ч.	319		
главница	318		
лихви	1	-	
Общо	2 927	-	

1. 12. Текущи търговски и други задължения

	(Хил. лв.)	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	17	16
Задължения по доставки	8	8
Гаранции за управление	9	8
Задължения по доставки	6	5
Други краткосрочни задължения, в т.ч.:	29	27
Задължения към кредитополучатели по отпуснати кредити	25	25
Други	4	2
Общо	52	48

1. 13. Текущи задължения свързани с персонала

	(Хил. лв.)	
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към персонала	16	22
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	2	8
Задължения към осигурителни предприятия	5	6
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	-	1
Общо	21	28

1. 14. Текущи данъчни задължения

	(Хил. лв.)			
Данъчни задължения	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък върху добавената стойност	10	10	-	-
Данък върху доходите на физическите лица	1	1	2	2
Данък върху разходите на осн. Чл. 217 от ЗКПО	1	1	-	-

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Общо	12	12	2	2
------	----	----	---	---

2. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

2. 1. Приходи

2. 1. 1. Финансови приходи

(Хил. лв.)		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви	888	911
в т.ч. лихви по стандартни кредити	551	587
лихви по кредити със свързани лица	134	187
лихви по неизплатени вземания от съучастия (дивиденди)	-	19
лихви по кредити обезпечени с капиталови ценни книжа	2	7
лихви по договори за финансов лизинг	100	106
лихви по придобити търговски вземания (цесии)	101	5
Приходи от такси и комисионни	4	2
в т.ч. такси за отпускане и предоговаряне на кредити	2	2
такси за издаване на финансови гаранции	2	-
Приходи от операции с финансови инструменти	43	28
в т.ч. приходи по придобити вземания чрез цесии	43	28
Приходи от продажби на лизингови активи	191	352
Общо финансови приходи	1 126	1 293

2. 1. 2. Други оперативни приходи

(Хил. лв.)		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от продажби на услуги	2	-
Други приходи	59	22
в т.ч. Приходи от участия в СД	6	6
Приходи от възнаграждения за събиране на вземания	25	12
Отписани задължения	16	4
Други	12	-
Общо приходи	61	22

2. 2. Разходи

2. 2. 1. Финансови разходи

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви	233	286
в т.ч.: Кредити от банки	196	251
Банка ДСК ЕАД	153	209

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Токуда Банк АД	43	42
в т.ч.: Кредити от свързани лица	35	35
Овергаз Холдинг АД	35	35
в т.ч.: Др. привлечени средства от свързани лица	2	35
Овергаз Техника АД	1	35
Топлофикация Разград ЕАД	1	-
Разходи за такси и комисионни	51	52
в т.ч.: По договори за партньорство	2	2
Застраховки кредитополучатели	10	13
Информация от база данни ЦКР, НОИ и др.	7	3
Възнаграждение за учредена ипотека недв. имоти	22	24
Банкови такси и комисионни	10	10
Разходи от продажба на лизингови активи	216	352
в т.ч. Балансова стойност на отдадени активи на лизинг	216	352
Разходи от операции с финансови активи	-	2
в т.ч. Разходи от продажба на вземания	-	2
Общо финансови разходи	500	692

2. 2. 2. Административни разходи

Разходи за материали и консумативи

Вид разход	(Хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Стопански инвентар и консумативи	1	1
Канцеларски материали	1	2
Рекламни материали	3	-
Други материали	-	1
Общо	5	4

Разходи за външни услуги

Вид разход	(Хил. лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Наем офис помещения	47	57
Информационни услуги	26	24
Възнаграждения на СД	3	21
Абонаментно обслужване	20	22
Счетоводни услуги	12	12
Телефонни услуги	5	8
Държавни, съдебни и други такси	4	3
Правни услуги	16	11
Рекламни услуги	8	6
Одиторски услуги	3	3
Управление на персонала, трудова медицина	4	3
Застраховка на служители	3	2
Пощенски услуги	3	3
Транспортни услуги	-	1

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Други външни услуги	3	2
Общо	157	178

Разходи за амортизации

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизация на:	29	27
Дълготрайни нематериални активи	29	27
Общо	29	27

Разходи за персонала

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Заплати	222	230
в т.ч.: трудов договор	107	168
договори за управление и контрол	109	52
хонорари	4	2
разходи по неизползвани отпуски	2	8
Социални разходи	7	9
Осигуровки	28	33
в т.ч.: трудов договор	29	28
договор за управление и контрол	9	4
разходи по неизползвани отпуски	-	1
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	2
по задължения по планове с дефинирани доходи	-	2
в т.ч. разходите за текущ и минал трудов стаж, разходите за лихви, очакваната възвръщаемост от активите на плана и право на възстановяване, признато като актив, актюерски печалби и загуби, ефект от уреждане или съкращаване	-	2
Общо	257	274

През текущият отчетен период актюерската печалба от преоценките на планове с дефинирани доходи на персонала в размер на 4 хил. лв. е призната в друг всеобхватен доход. Не са извършвани корекции в предходен отчетен период, поради несъщественост. Разходите за текущ и минал трудов стаж и лихви за планове с дефинирани доходи за 2013г. са едва 209 лв., поради което не са вкл. в таблицата за разходите в хил.лв.

Други разходи

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	2	13
Социални разходи	2	3
Непризнат данъчен кредит	25	18
Представителни разходи	3	4
Отписани вземания	11	7
Данъци върху разходите по ЗКПО	1	2
Обучение, квалификация	1	2

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Други разходи	3	2
Общо	48	51

2. 2. 3. Обезценка на финансови активи

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Обезценка на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата (нето)	175	348
в т.ч Разходи за обезценка на кредити и вземания	182	351
Възстановени / реинтегрирани в печалбата обезценки на кредити и вземания	(7)	(3)
Общо	175	348

Извършената обезценка за периода е в съответствие със счетоводната политика на Дружеството.

2. 2. 4. Разходи за данъци от продължаващи дейности

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.

За годината приключваща на 31.12.2013 г. Дружеството не дължи корпоративен данък.

(Хил. лв.)		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	(1)	1
Разход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(1)	1
Общо	(1)	1

2. 2. 6. Приходи и разходи, свързани с лизингови сделки

Оповестяване на финансов лизинг при лизингодател (Хил. лв.)		
Вид	2013 г.	2012 г.
Доходи от продажби на активи на финансов лизинг	191	352
Балансова стойност на продадените активи	(216)	(352)
Призната част от лихвен приход за периода	22	42
Резултат от сделките	(3)	42
Приходи от лихви по лизингови сделки от продадени активи през минали отчетни периоди	78	64
Начислени обезценки на вземания по лизингови договори	-	-
Общо резултат финансов лизинг	75	106

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
„Овергаз Холдинг” АД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството-майка или контролиращото лице
„Ди Ди Ай Холдинг Лимитид”

Дъщерни предприятия на дружеството
„Агровида ” ЕАД

Ключов ръководен персонал на дружеството към 31.12.2013 г.:

Съвет на директорите на „Овергаз Капитал” АД:

Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД

Илиян Петров Илиев – Зам. Председател на СД

Мария Петрова Минкова - член на СД

Изпълнителни директори:

Антоанета Живкова Атанасова

Милена Мартинова Ангелова

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Съвет на директорите на „Овергаз Холдинг” АД в състав:

„Ди Ди Мениджмънт” АД (представявано от Сашо Георгиев Дончев) – Изпълнителен директор;

Георги Дончев - Председател на СД

Пламен Георгиев Дончев - Зам. председател на СД

Стефка Христова Найденова - член на СД

Явор Веселинов Маноилов - член на СД

Илиян Петров Илиев - Прокурист

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена. Сделките със свързани лица не се различават от пазарните условия.

Структура на дружествата третиращи като свързани лица в годишния финансов отчет на „Овергаз Капитал” АД за 2013 г. :

Дружество - майка	Дъщерни / Асоциирани дружества
„Овергаз Холдинг” АД	
	1. „Овергаз Инженеринг” АД
	2. „Газтек БГ” АД
	2.1 ДЗЗД „Газтек БГ - Южнийгипрогаз”
	3. „Ренесанс” АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

	3.1. "Пчелин" АД
	3.2. "Анеси Тур" ЕООД
	3.3 "Си Хоум" ЕООД
	3.4 "Чарлз Рутенбърг" АД
	3.5. "Резиденциал парк Елин Пелин" ЕАД
	3.6. "Индустириален парк Елин Пелин" АД
	3.7. "Ди Ем Ви" ЕАД
	4. „Вестител БГ“ АД
	4.1. „Вестител ГР“ АД - Гърция
	5. „Енергоконсулт“ АД
	5.1. „Деком София“ ЕООД
	6. „Овергаз Техника“ АД
	6.1 „Оу Джи Тех“ ЕАД
	7. ЛБК „Ямболгаз“ АД
	8. „Оу Джи Транс“ АД
	8.1 „Де Ен Ка“ АД
	9. „Овергаз Капитал“ АД
	9.1. „Агровида“ ЕАД
	10. „Сега“ АД
	11. „Овергаз Баскет Академия“ АД
	12. „Адвентчър“ АД
	13. „Ю Ви Ай Юръп“ АД
	14. „Оу Джи Секюрити“ АД
	15. „Овергрин“ АД
	16. Overgas SRB d.o.o. Beograd
	16.1 N&P-GAS d.o.o. - Сърбия
	17. Overgas Zagreb d.o.o.
	18. „Овердрайв“ АД
	19. „Овергаз Инк.“ АД
	19.1. „Овергаз Изток“ АД
	19.2. „Овергаз Запад“ АД
	19.3. „Овергаз Север“ ЕАД
	19.4. „Овергаз Юг“ АД
	19.5. „Софиягаз“ ЕАД
	19.6. „Ес Дий Проджект“ АД
	19.7. „Овергаз Сервиз“ АД
	20. „Топлофикация Разград“ ЕАД
	20.1. „Турбогаз“ АД

Оповестяват се още следните свързани лица на „Овергаз Капитал“ АД съгласно МСС 24:

	21. „Овертранс“ ООД
	22. „Ди Ди Мениджмънт“ АД
	23. „Рекламна Агенция Сега“ ООД
	24. „Фондация Млада България“
	25. „ЧОУРЧО Българско Школо“
	26. „Българско Школо“ ООД
	27. „Шато Кортен Класик“ АД
	28. „ЧЦДГ Слънчево зайче“
	29. „Джи анд Кей“ ООД
	30. „Семаник“ ООД
	31. „Слийпшоп“ АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

32.	Сдружение СК Овергаз
33.	"Хадли Тайд Лимитед"
34.	"Русгеоком" АД
35.	"Методия" АД
36.	"Газпром Експорт" ООО
37.	"Газпром" ОАО
38.	"Ди Ди Ай Холдинг лимитед"
39.	"Винтерсхал Ердгаз Хаделхаус ЦУГ" АД
40.	"Билтроник" АД
41.	"Сейф Драйв" ООД
42.	"Бест Естейтс БГ" ЕООД
43.	"Рой Мениджмънт" ООД
44.	"Рой Пропърти Фънд" АДСИЦ
45.	"Хоум Гелари" ООД
46.	"Методия Евроконсулт" ООД
47.	"Методия Уеб" ООД
48.	Център за професионално обучение-Методия Едюкейшън" ООД
49.	"Апсенчър" ООД
50.	"Нилсън Лимитид"
51.	"Интервортрекс Инк."
52.	Фондация „Дончев“
53.	"Интернешънъл Метал Трейдинг Лимитед"
54.	"Енерджи Адвайзърс" ООД
55.	"ТКТ" ООД
56.	"Болкан Екуитис" АД
57.	"Био силимар" АД

Настоящия финансов отчет и индивидуалния финансов отчет на дъщерното предприятие Агровида ЕАД ще се включат в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД, който ще бъде публикуван в срок до 31 юли 2014г.

Салда и обороти към 31.12.2013 г. по сделки със свързани лица:

1. 1. Вземания от свързани лица

1.1.1. Търговски и други вземания

Свързано лице	(Хил. лв.)	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Агровида ЕАД – лихва по вземания от съучастия	19	19
Агровида ЕАД – възнаграждение за участие в СД	1	1
Агровида ЕАД – гаранция за управление	2	-
Общо	22	20

1.1.2. Вземания по кредити

(Хил. лв.)				
Кредити, предоставени на свързани лица (вкл. придобити с цесии)				
Кредитополучател	Валута	Лихвен процент	Падеж	Гаранции/обезпечения

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

		Едномесечен Софибор + 6.35%		
Ренесанс АД	BGN		31.01.2013 г.	Запис на заповед
Газгек БГ АД	BGN	8.25%	30.11.2013 г.	Запис на заповед
Овердрайв АД	BGN	8.25%	10.07.2014 г.	Запис на заповед
Методия АД	BGN	8.25%	30.04.2014 г.	Запис на заповед
ИП Елин Пелин АД	BGN	8.25%	31.12.2016 г.	-
Агровида ЕАД	BGN	8.25%	31.12.2014 г.	-
Топлофикация Разград ЕАД	BGN	8.25%	25.12.2017 г.	-
Пчелин АД	BGN	8.25%	30.04.2014 г.	Запис на заповед

(Хил. лв.)

Салда по кредити, предоставени на свързани лица към 31.12.2013 г. (вкл. придобити с цесии)

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ИП Елин Пелин АД, придобит с цесия	100	328
Агровида ЕАД	695	-
Методия АД	93	-
Топлофикация Разград ЕАД, придобит с цесия	-	1 003
Топлофикация Разград ЕАД – придобити лихви с цесия	14	-
Пчелин АД	200	-
Общо	1 102	1 331

(Хил. лв.)

Начислени приходи от лихви по предоставени кредити на свързани лица

Кредитополучател	Вземае към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Получени през 2013 г.	Вземае към 31.12.2013 г.
Ренесанс АД	326	1	327	-
Газгек БГ АД	-	4	4	-
Овердрайв АД	-	3	3	-
ИП Елин Пелин АД, придобит с цесия	-	27	24	3
Агровида ЕАД	23	53	40	36
Методия АД	-	6	5	1
Топлофикация Разград ЕАД, придобит с цесия	-	33	-	33
Пчелин АД	-	7	5	2
Общо	349	134	408	75

1.1.3. Други вземания от свързани лица, придобити с цесии

(Хил. лв.)

Салда по други вземания от свързани лица към 31.12.2013 г. придобити с цесии		
Длъжник	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Топлофикация Разград ЕАД	458	-
Общо	457	-

(Хил. лв.)

Начислени приходи от лихви по други вземания от свързани лица, придобити с цесии				
Длъжник	Вземане към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Получени през 2013 г.	Вземане към 31.12.2013 г.
Овергаз Холдинг АД	-	63	63	-
Топлофикация Разград ЕАД	-	27	23	4
Общо	-	90	86	4

1.2. Задължения към свързани лица

1.2.1. Търговски и други задължения

(Хил. лв.)

Свързано лице - доставчик	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Овергаз Инк. АД	3	3
Овергаз Холдинг АД	1	2
Ренесанс АД	-	2
Си Хоум ЕООД	1	1
Индустриален Парк Елин Пелин АД	1	-
Методия АД	2	-
Членове на СД – гаранции за управление	9	8
Общо	17	16

1.2.2. Задължения по кредити и др. привлечени средства

(Хил. лв.)

Кредити, получени от свързани лица				
Кредитор	Валута	Лихвен процент	Падж	Гаранции/обезпечения
Овергаз Холдинг АД	BGN	5.63%	30.09.2013 г.	Запис на заповед

(Хил. лв.)

Салда по кредити, получени от свързани лица към 31.12.2013 г.		
Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Овергаз Холдинг АД	-	-
Общо	-	-

(Хил. лв.)

Начислени разходи за лихви по получени кредити от свързани лица				
Кредитор	Задължение към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение към 31.12.2013 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Овергаз Холдинг АД	1	34	35	-
Общо	1	33	32	-

(Хил. лв.)

Др. привлечени средства от свързани лица				
Кредитор	Валута	Лихвен процент	Надеж	Гаранции/обезпечения
ЧОУРЧО Българско школо	BGN	Нарастващ от 1.35% до 3.95%	21.12.2014 г.	-
Овергаз Техника АД	BGN	3.83%	23.01.2014 г.	-
Топлофикация Разград ЕАД	BGN	Нарастващ от 2.15% до 4.25%	03.11.2014 г.	-
Топлофикация Разград ЕАД	BGN	3.01%	23.11.2013 г.	-

(Хил. лв.)

Салда по др. привлечени средства от свързани лица към 31.12.2013 г.		
Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ЧОУРЧО Българско школо	500	-
Овергаз Техника АД	70	-
Общо	570	-

(Хил. лв.)

Начислени разходи за лихви по др. привлечени средства от свързани лица				
Кредитор	Задължение към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение към 31.12.2013 г.
Овергаз Техника АД	-	1	-	1
Топлофикация Разград ЕАД	-	1	1	-
Общо	-	2	1	1

1. 3. Покупки от свързани лица

(Хил. лв.)

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Си Хоум ВООД	Възнаграждение ипотеки	3	4
Индустриален Парк Елин Пелин АД	Възнаграждение ипотеки	14	14
Ес Дий Проджект АД	Възнаграждение ипотеки	1	-
Ес Дий Проджект АД	Материали	-	1
Ренесанс АД	Възнаграждение ипотеки	4	6
Ренесанс АД	Наем на помещения	47	57
Овергаз Холдинг АД	Възнаграждение на СД	3	21

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Овергаз Холдинг АД	Правни услуги	3	3
Овергаз Холдинг АД	Финансов актив	1 956	-
Енергоконсулт АД	Финансов актив	-	86
Овергаз Инк. АД	Счетоводно обслужване	12	12
Овергаз Инк. АД	Обслужване на персонала	4	-
Овергаз Инк. АД	Други услуги	4	4
Софиягаз АД	Финансов актив	-	88
Софиягаз АД	Услуги	3	3
Вестител БГ АД	Финансов актив	-	90
Вестител БГ АД	Телефонни услуги	1	1
Вестител БГ АД	Лизингови активи	130	312
Вестител БГ АД	Други услуги	1	1
Овергаз Инженеринг АД	Финансов актив	131	-
Методия АД	Информационни услуги	23	-
ИПК Светлина АД	Материали	-	2
Оу Джи Транс АД	Услуги	-	1
Други дружества в групата	Услуги	-	1
Общо		2 340	707

1. 4. Продажби на свързани лица

Продажби на свързани лица		(Хил. лв.)	
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Енергоконсулт АД	Възнаграждение за събиране на вземания	-	9
Агровида ЕАД	Възнаграждение на СД	6	6
Софиягаз АД	Възнаграждение за събиране на вземания	18	2
Овергаз Юг АД	Възнаграждение за събиране на вземания	6	-
Други дружества в групата	Възнаграждение за събиране на вземания	1	1
Овергаз Холдинг АД	Финансов актив	2 275	-
Овергаз Холдинг АД	Материали	1	-
Топлофикация Разград ЕАД	Услуги	2	-
Вестител БГ АД	Услуги	1	-
Общо		2 310	18

1. 5. Доходи на ключов ръководен персонал

(Хил. лв.)		
Вид доход	2013 г.	2012 г.
Възнаграждения и осигуровки за периода на СД	118	56
Краткосрочни доходи на ръководен персонал	118	56

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на ликвидния и кредитния риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти, включително несъбрани вземания и договорени операции.

Кредитополучателите на потребителски кредити подписват безусловен запис на заповед в полза на „Овергаз Капитал“ АД, които Дружеството може да предяви за изпълнение, в съответствие със законовите разпоредби в случаите на необслужване на плащанията от страна на кредитополучателите. Съгласно вътрешните правила и процедури за кредитиране с цел намаление на кредитния риск се изиска задължително включването на поръчител по предоставения кредит, който авалира безусловния запис на заповед.

Кредитополучателите по кредити с репо сделки прехвърлят за срок равен на срока на предоставения кредит ценните книжа, обезпечаващи кредита, на името на „Овергаз Капитал“ АД и в случаите на необслужване на плащанията Дружеството е в правото си да продаде чрез търговските сесии на

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Българска фондова борса цялото или част от обезпечението, за да удовлетвори вземанията си. Минимизирането на кредитния риск при тези сделки се постига и чрез сконтиране на пазарната стойност на обезпеченията от 30 до 50 % в зависимост от размера на предоставения кредит. Освен това договорите за кредит с репо сделки изискват от клиентите предоставяне на допълнително обезпечение във вид на нови акции или гаранционни депозити, ако текущата пазарна стойност на първоначално предоставеното обезпечение е намаляла с повече от 15 % от определената при отпускането на кредита.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез ограничаване на обема на продажбите, старателно и задълбочено проучване на кредитоискателите, а с цел повишаване на събираемостта на вземанията от кредитополучателите „Овергаз Капитал“ АД има сключени на договори и с външни фирми за събиране на вземания.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

(Хил. лв.)

(Хил. лв.)					
Кредитен риск					
31.12.2013 г.	Просрочени		С непастъпил падеж		Общо
	обезпечени	не обезпечени	обезпечени	не обезпечени	
Нетекущи активи	-	-	-	3 685	3 685
Нетекущи финансови активи	-	-	-	3 685	3 685
Текущи активи	274	2 083	-	2 214	4 571
Текущи финансови активи	1 245	1 560	-	989	3 794
Обезценка на текущи финансови активи	(971)	-	-	-	(971)
Текущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	1 177	1 177
Текущи финансови активи, придобити чрез цесии от свързани лица	-	523	-	-	523
Текущи търговски и други вземания	-	-	-	26	26
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	22	22
Общо финансови активи	274	2 083	-	5 899	8 256

Към 31 декември 2013 година и 31 декември 2012 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 4 579 хил. лв. и 6 384 хил. лв.

Към 31.12.2013г. Дружеството не е заделило резерви за несъбираеми вземания.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

(Хил. лв.)

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства	8	41
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	48	40
Финансови активи текущи	4 523	6 294

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Данъци за възстановяване	-	9
Общо	4 579	6 384

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидните резерви на Дружеството, състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти направени на базата на очакваните парични потоци.

В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които се окаже, че са трудносъбираеми и несъбираеми ще се заделят резерви.

Нетна ликвидна разлика

(Хил. лв.)

Ликвиден риск				
	до 1 година	над 1 година до 5 години	над 5 години	Общо
Нетекущи активи	-	3 106	579	3 685
Нетекущи финансови активи	-	3 106	579	3 685
Нетекущи пасиви	-	-	-	-
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	3 106	579	3 685
Текущи активи	4 579	-	-	4 579
Текущи финансови активи	2 823	-	-	2 823
Текущи финансови активи от свързани лица	1 700	-	-	1 700
Текущи търговски и други вземания	26	-	-	26
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	22	-	-	22
Парични средства и парични еквиваленти	8	-	-	8
Текущи пасиви	3 550	-	-	3 550
Текущи финансови пасиви	2 927	-	-	2 927
Текущи финансови пасиви от свързани лица	571	-	-	571
Текущи търговски и други задължения	35	-	-	35
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	17	-	-	17
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	1 029	-	-	1 029
Общо финансови активи	4 579	3 106	579	8 264
Общо финансови пасиви	3 550	-	-	3 550
Общо Нетна ликвидна стойност	1 029	3 106	579	4 714

Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние по балансова стойност, които са просрочени или обезценени

(Хил. лв.)

	Кредити и вземания (вкл. фин. лизинг)	
	Брутна стойност	Обезценка на финансови активи
Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние, които са просрочени или обезценени в края на		

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

периода 2012г.		
над 1 година до 3 години	1 088	(796)
Общо	1 088	(796)
Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние, които са просрочени или обезценени в края на периода 2013 г.		
над 1 година до 3 години	1 245	(971)
Общо	1 245	(971)

Финансови активи, представени в отчетът за финансовото състояние, които са просрочени но не са обезценени

	(Хил. лв.)
	Кредити и вземания (вкл. фин. лизинг)
Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние, които са просрочени но не са обезценени в края на периода 2012 г.	
до 1 месец	
над 1 месец до 3 месеца	30
над 3 месец до 6 месеца	26
над 6 месец до 12 месеца	32
над 1 година до 3 години	94
	1 574
Общо	1 756
Финансови активи представени в отчетът за финансовото състояние, които са просрочени но не са обезценени в края на периода 2013 г.	
до 1 месец	
над 1 месец до 3 месеца	10
над 3 месец до 6 месеца	16
над 6 месец до 12 месеца	20
над 1 година до 3 години	26
	2 011
Общо	2 083

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

	(Хил. лв.)			
Лихвен риск	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Безлихвени	Общо

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Нетекущи активи	3 685	-	-	3 685
Нетекущи финансови активи	3 685	-	-	3 685
Нетекущи пасиви	-	-	-	-
Дългосрочен риск	3 685	-	-	3 685
Текущи активи	2 151	2 221	207	4 579
Текущи финансови активи	1 063	1 763	58	2 884
Текущи финансови активи от свързани лица	1 088	458	93	1 639
Текущи търговски и други вземания	-	-	26	26
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	22	22
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	8	8
Текущи пасиви	888	2 606	56	3 550
Текущи финансови пасиви	318	2 606	3	2 927
Текущи финансови пасиви от свързани лица	570	-	1	571
Текущи търговски и други задължения	-	-	35	35
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	17	17
Краткосрочен риск	1 263	(385)	151	1 029
Общо финансови активи	5 836	2 221	207	8 264
Общо финансови пасиви	888	2 606	56	3 550
Общо излагане на лихвен риск	4 948	(385)	151	4 714

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/загуба, него от данъци	31.12.2013 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.75%	(3)
При намаление на лихвени нива с 0.75%	3

Задължения по кредити

Към 31.12.2013 година Дружеството има сключени договори с три търговски банки за ползване на заемни средства на принципа на револвиращи кредитни линии.

Параметрите по сключените договори са подробно оповестени в приложенията.

На Дружеството са отпуснати следните заемни средства, които не са използвани:

	(Хил. лв.)	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
С плаващ лихвен процент	6 594	1 594
в т.ч.: със срок на действие над 1 година	5 000	-
С фиксиран лихвен процент	882	1 198
в т.ч.: със срок на действие над 1 година	-	-

Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Евентуалното превалутирание на получените кредити във валута различна от отчетната, излага Дружеството на валутен риск. Експозициите се следят стриктно и се

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

осигурява ефективно управление на валутния риск. Валутният риск е минимизиран като в договорите с кредитополучателите е предвидена клауза за превалутване на ползваните от тях кредити. Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Кредитен риск

Дружеството отпуска кредити на своите клиенти след задълбочена оценка на платежоспособността на кандидатите и прилага строги правила по отношение събиране на вземанията. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, както е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

3. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвращаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Управление на капитала		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	3 583	4 366
Задължения към банки	2 927	3 413
Задължения към свързани предприятия	588	887
Всички останали пасиви	68	66
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(8)	(41)
Нетен дългов капитал	3 575	4 325
Общо собствен капитал	4 779	4 760
Общо капитал	8 354	9 085
Съотношение нетен дълг към общо капитал	0.43	0.48

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

Дружеството изчислява и оповестява коефициента на задлъжнялост, който се изчислява, както следва:

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	3 583	4 366
<i>Задължения към банки</i>	<i>2 927</i>	<i>3 413</i>
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>588</i>	<i>887</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>68</i>	<i>66</i>
Общо собствен капитал	4 779	4 760
Коефициент на задлъжнялост	0.75	0.92

4. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2013 г. Дружеството оповестява следните условни активи и пасиви

Дружеството няма предоставени обезпечения и гаранции на трети лица по банкови, търговски заеми, лизингови договори, търговски договори (условни активи).

Към 31.12.2013 г. Дружеството има издадени финансови гаранции в размер на 60 хил. лв. в полза на трети лица – физически лица, членове на Съвети на директорите на дружества от Групата за обезпечаване на техните задължения за предоставяне на гаранции за добро управление на основание чл. 240 от Търговския закон.

Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица		
Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението, лева
Банка ДСК ЕАД – договор за кредит № 951 от 24.11.2010г. и Анекс № 5 от 06.11.2013 г.	Учредена ипотека в полза на банката върху недвижим имот – жилищна вила в гр.Балчик, голф к-с Блексирама, собственост на Си Хоум ЕООД	400 567 лв. (пазарна стойност)
	Учредена ипотека в полза на банката върху недвижими имоти – 2 жилищни вили в гр. Балчик, голф к-с Блексирама, собственост на Ренесанс АД	641 143 лв. (пазарна стойност)
	Поръчителство на Овергаз Холдинг АД	-
Токуда Банк АД – договор за кредит овърдрафт № 098-113-001 от 20.08.2010г. и Анекс №4от 04.09.2013 г.	Поръчителство на Овергаз Холдинг АД	-
	Учредена ипотека в полза на банката върху 7 (седем)броя УПИ, в гр. Елин Пелин, м.	1 561 286 лв. (пазарна стойност)

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

	Соленико, с обща площ 66 365 кв.м., собственост на Индустриален Парк Елин Пелин АД	
	Поръчителство на Овергаз Холдинг АД	-
	Поръчителство на Ренесанс АД	-
Уникредит Булбанк АД – договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт - кредит № 232 от 04.12.2013 г.	Учредена ипотека в полза на банката върху 10(десет)броя неурегулирани ПИ, в с. Мало Бучино, СО, район Овча Купел с обща площ 164 938 кв.м., собственост на Ес Дий Проджект АД	3 205 511 лв. (пазарна стойност)
	Учредена ипотека в полза на банката върху 7 (седем)броя УПИ, в гр. Елин Пелин, с обща площ 71 453 кв.м., собственост на Индустриален Парк Елин Пелин АД	2 410 924 лв. (пазарна стойност)

Дружеството е сключило на 04.12.2013г. с Уникредит Булбанк АД договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт-кредит, съгласно който дружеството може да ползва кредит-овърдрафт и/или банков кредит под условие, усвояван при плащане от страна на Банката по всеки поет от нея кредитен ангажимент под формата на гаранция/акредитиви или чрез погасяване за сметка на кредита на суми дължими към Банката по Договора от 04.12.2013г. Кредитния лимит за кредита-овърдрафт е 5 000 000 лв., а банковия кредит под условие – 1 000 000 лв. Годишната лихва е БЛП+4.5 %. Крайния срок за усвояване частта овърдрафт е 31.05.2015г. с възможност за продължаване за нов 1-годишен период след анализ, а при плащане на издадени банкови гаранции – до 15.06.2019г. Към 31.12.2013г. дружеството няма усвоени суми и не отчита задължения по договора.

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2013 г. е в размер на 1 680 евро без ДДС.

7. Принцип - предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2013

уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

V. Финансови показатели

Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0.004	(0.05)	0.06	(107)%
На активите	0.002	(0.03)	0.03	(108)%
На пасивите	0.01	(0.06)	0.06	(109)%
Ефективност:				
На разходите	1.01	0.84	0.17	20%
На приходите	0.99	1.20	(0.21)	(18)%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1.28	1.48	(0.21)	(14)%
Бърза ликвидност	1.28	1.46	(0.19)	(13)%
Незабавна ликвидност	1.26	1.45	(0.19)	(13)%
Абсолютна ликвидност	0.002	0.01	(0.01)	(76)%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	1.33	1.09	0.24	22%
Задлъжнялост	0.75	0.92	(0.17)	(18)%