"ПЛАСТХИМ-Т" АД

ПРОИЗВОДСТВО НА ГЪВКАВИ РР ОПАКОВКИ И ВОРР ФОЛИО

ПЛАСТХИМ – Т АД

Финансов отчет

Към 31 декември 2013 година
заедно с доклад на независимия одитор

Финансов отчет

към 31 декември 2013 година

Съдържание

Годишен доклад за дейността ---------- i-iii
Доклад на независимия одитор ---------- a-b

Финансов отчет

Отчет за всеобхватния доход ---------- 1
Отчет за финансовото състояние (Счетоводен баланс) ---------- 2
Отчет за паричните потоци ---------- 3
Отчет за промените в собствения капитал ---------- 4
Приложение към финансовия отчет ---------- 5-36

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2013 година

Докладът за дейността предоставя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Пластхим-Т АД (Дружеството) е акционерно дружество със 100 % частно участие, специализирано в производството на биаксиално ориентирано полипропиленово фолио и опаковки от пластмаси.

Дружеството успя да постигне следните основни цели през 2013 година:

- удовлетворяване на изискванията на клиентите
- утвърждаване на присъствието на настоящите пазари, запазване на съществуващите клиенти и завоюване на нови пазарни позиции
- навременно доставяне на материалите с необходимото качество и при възможно ниски разходи
- увеличаване на производителността на труда
- намаляване на енергоемкостта
- ефективно използване на материалните и трудови ресурси
- качествено и в срок изпълнение на поръчките на клиентите

Пластхим-Т АД се управлява от Съвет на директорите в състав:

Цветан Тодоров Лъжански
Айдън Фаик Адем
Беян Айдън Фаик
Жуниде Бедри Адем
и се представлява от изпълнителните директори Айдън Фаик Адем и Беян Айдън Фаик.

Анализ на пазарната среда

През изминалата 2013 година все още се чувстваше влиянието на финансовата криза, която започна през 2008 година.

В условията на изпълнена с неизвестности икономическа обстановка в страната, Дружеството с изправено пред предизвикателството умело да използва конкурентните си предимства и да продължи успешното си налагане на пазара на опаковки.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2013 година

Резултати за текущия период

Печалбата преди данъци на Пластхим-Т АД за 2013 година възлиза на 3 674 хил.лв, срещу 5 643 хил.лв за предходната година.

хил.лева	2013	2012
Приходи от продажби на продукция и услуги	130 923	113 585
Други приходи от дейността, нетни	1259	898

Избрани показатели за дейността

хил.лева	2013	2012
Финансови показатели		
Нетни приходи	132 182	114 483
Общ всеобхватен доход	3 301	5 014
Общо активи	111 899	89 664
Общо пасиви	75 308	56 376
Собствен капитал	36 591	33 288

Коефициенти за дейността	2013	2012
Финансови съотношения		
Рентабилност на приходите от продажби	0.025	0.044
Рентабилност на собствения капитал	0.090	0.151
Пасиви/Активи	0.673	0.629
Собствен капитал/Активи	0.327	0.371
Задлъжнялост	2.058	1.690

Инвестиции

През месец номври 2012 година е продадено участието във „Формопласт" АД, което е в размер 55,74% за сумата от 2 479 хил.лв.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2013 година

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството има главна цел да продължи налагането на международните пазари, повишаване на производителността на труда и оптимизиране на разходите за производство и управление. От месец юни 2012 година стартираха стоително-монтажни работи по подготвока за инсталиране на нова машина за производство на биаксиално-ориентирано фолио. През цялата 2013 година се работи ефективно по монтаж и инсталция на оборудването. През месец март 2014 година стартираха тестовете и се очаква през месец април 2014 година да стартира редовно производство. С въвеждането в експлоатация на третата линия за екструдиране и нова линия за ролонарязване на биаксиално ориентирано фолио, се очаква да се увеличат приходите на дружеството приблизително три пъти и да се разширят пазарните позиции.

Дружеството предвижда усвояване на ново производство за трислойно раздувно фолио, за което спечели проект по европейско финансиране. Очаква се стратирането му от месец май 2014 година.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2013 година Дружеството не е придобило собствени акции чрез обратно изкупуване.

През 2013 година ръководният персонал на Пластхим-Т АД (Съвета на директорите) е получил възнаграждения в размер 328 хил. лв. (2012 г.: 306 хил. лв.)

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2013 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Айдън Фаик Адем
Изпълнителен директор
на Пластхим-Т АД, град Тервел

Беян Айдън Фаик
Изпълнителен директор
на Пластхим-Т АД, град Тервел

2 април 2014 година, град Тервел

„ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ДОБРЕВИ" ООД

управление: 9000 Варна, ул. Н. Геров № 42
офис: ул. Цар Симеон I №25, ст. 407
тел./факс: 35952/608-753
e-mail: office@ok-dobrevi.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО: Акционерите на
"ПЛАСТХИМ-Т" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Пластхим-Т" АД (дружеството) към 31 декември 2013 година, включващ счетоводен баланс (отчет за финансовото състояние), отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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

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

Основания за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2013 година в отчета за финансовото състояние на дружеството са включени вземания от клиенти в размер 1 047 хил.лв., които са с просрочие повече от 360 дни. Ако бе извършена обезценка на посочените вземания, със сумата 1 047 хил. лв. биха се увеличили разходите на дружеството, представени в отчета за всеобхватния доход и биха се намалили вземанията, представени в отчета за финансовото състояние.

Счетоводната политика на дружеството, относно дългосрочните доходи при пенсиониране не отговаря на изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица", като начисленията на тези доходи не се основават на актюерския метод на оценка, съответно тези доходи не се отразяват в необходимите размери в отчета за всеобхватния доход и отчета за финансовото състояние. Поради това, ние не сме в състояние да потвърдим балансовата стойност на задълженията към персонала при пенсиониране, както и размера на начислените разходи.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „Основания за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността на дружеството за 2013 година. По наше мнение, по отношение на историческата финансова информация, съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

„Одиторска компания Добреви" ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

д.е.с. Маргарита Добрева - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

10 април 2014 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД НА ПЛАСТХИМ-Т АД

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Приложение	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Приходи	4	130 923	113 585
Други приходи от дейността, нетни	5	1 259	898
Промени в салдата на готовата продукция и незавършеното производство	6	1 964	2 736
Разходи за суровини и материали	7	(102 071)	(86 304)
Разходи за външни услуги	8	(9 346)	(6 642)
Рзходи за персонала	9	(9 403)	(8 798)
Разходи за амортизации		(6 544)	(5 987)
Други разходи за дейността	10	(355)	(947)
Печалба от оперативна дейност		**6 427**	**8 541**
Финансови приходи	11.1	20	38
Финансови разходи	11.2	(2 773)	(2 936)
Финансови приходи / (раходи), нетно		**(2 753)**	**(2 898)**
Печалба преди данъци		**3 674**	**5 643**
Разход за данък върху печалбата	12	(373)	(629)
Нетна печалба за годината		**3 301**	**5 014**
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общо всеобхватен доход		**3 301**	**5 014**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 2 април 2014 година.

Изпълнителен директор:

Беян Айдън Фаик

Съставител:

Надя Михайлова Димитрова

Варна
Рег. №274

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС) НА ПЛАСТХИМ-Т АД
към 31 декември 2013 година

	Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13.1	69 907	55 071
Нематериални активи	13.2	315	84
Инвестиционни имоти	14	11	13
Предоставени гаранции		228	56
		70 461	**55 224**
Инвестиции държани за продажба	15	-	-
Текущи активи			
Материални запаси	16	12 288	12 234
Търговски и други вземания	17	26 786	21 423
Вземания от свързани лица	24	89	70
Парични средства и парични еквиваленти	18	2 275	713
		41 438	**34 440**
ОБЩО АКТИВИ		**111 899**	**89 664**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	19	6 785	6 785
Неразпределена печалба		21 744	17 851
Други компоненти на собствения капитал		8 062	8 652
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**36 591**	**33 288**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	20	28 866	18 860
Задължения към доставчици	22	2 190	3 449
Пасиви по отсрочени данъци	12	1 133	1 041
Задължения по финансов лизинг	21	603	624
Задължения към персонала при пенсиониране		95	80
		32 887	**24 054**
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	22	27 130	18 927
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	20	8 926	5 285
Краткосрочни банкови заеми	23	5 891	7 890
Задължения към свързани лица	24	470	218
Задължение за данък печалба		4	2
		42 421	**32 322**
ОБЩО ПАСИВИ		**75 308**	**56 376**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**111 899**	**89 664**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 2 април 2014 година.

Изпълнителен директор:

Беян Айдън Фаик

Съставител:

Надя Михайлова Димитрова

Специализирано одиторско предприятие Одиторски комплекс Варна Рег. №074

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА ПЛАСТХИМ-Т АД
за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	161 603	121 730
Плащания на доставчици	(139 463)	(109 805)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(8 072)	(7 609)
Платени данъци (без данък върху печалбата)	(72)	(87)
Плащания за данък върху печалбата	(278)	(784)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**13 718**	**3 445**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения	(8 752)	(8 538)
Постъпления от продажби на имоти машини съоръжения	13	139
Постъпления от продажба на инвестиции държани за продажба	-	2 479
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(8 739)**	**(5 920)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от банкови заеми	118 199	76 258
Плащания по банкови заеми	(120 292)	(77 811)
Плащания по задължения за финансов лизинг	(1 324)	(846)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(3 417)**	**(2 399)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**1 562**	**(4 874)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	713	5 587
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**2 275**	**713**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 2 април 2014 година.

Изпълнителен директор:

Беян Айдън Фаик

Съставител:

Надя Михайлова Димитрова

Специализирано одиторско предприятие
Одиторска комисия
Варна
Рег. №174

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА ПЛАСТХИМ-Т АД

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Основен капитал	Резерв	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2012 година	**6 785**	**1 295**	**7 357**	**12 837**	**28 274**
Прехвърляне към неразпределената печалба			(590)	591	1
Общ всеобхватен доход за годината				5 015	5 015
Салдо към 31 декември 2012 година	**6 785**	**1 295**	**6 767**	**18 443**	**33 290**
Общ всеобхватен доход за годината				3 301	3 301
Салдо към 31 декември 2013 година	**6 785**	**1 295**	**6 767**	**21 744**	**36 591**

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 2 април 2014 година.

Изпълнителен директор:

Беян Айдън Фаик

Съставител:

Надя Михайлова Димитрова

Специализирано одиторско предприятие
Одиторска компания
Варна
Рег. №174

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

1. Информация за дружеството

1.1. Учредяване и акционери

"ПЛАСТХИМ - Т" АД (дружеството) е акционерно дружество със 100% частно участие, като регистрираният му капитал е формиран от 6 785 180 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. В състава на акционерите влизат две предприятия и 788 физически лица. (бел. 19) На 19 юли 2007 година по фирменото дело на дружеството е вписано преобразуване чрез вливане на „Фамтекс-Т" ООД, със седалище и адрес на управление град Аксаково, ул. Добруджа 21, област Варна.

Адресът на управление на „Пластхим – Т" АД е град Тервел, ул. Хан Аспарух 97, България.

1.2. Дейности

Основната дейност на „Пластхим-Т" АД е свързана с преработка на пластмаси и производство на БОПП фолио. Дейността се осъществява на територията на Община Тервел и Община Аксаково.

Към 31 декември 2013 година и 2012 година дружеството има съответно 932 и 886 служители, наети на трудови договори.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.07.2012 г. – приет от ЕК).* Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчета за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те потенциално в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не към отчета за доходи в текущите печалби и загуби, вкл. и техния данъчен ефект. Променено е и наименованието на самия отчет за всеобхватния доход – отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход. Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна засяга единствено

представянето на показателите за дейността на дружеството и няма ефект върху стойността на финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. То е приело да запази наименованието на самия отчет за всеобхватния доход независимо от направената промяна, с която е въведено и друго ново наименование на този отчет.

- *МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).* Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора" и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент на „други всеобхватни доходи", както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.
- *МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК.).* Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност", правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.
- *Подобрения в МСФО, цикъл 2009-2011 г. , - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции – разходи по заеми за отговарящи на условията активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1), разяснения по изискванията за представяне на сравнителна информация (МСС 1), разяснения по класификацията на обслужващо оборудване (МСС 16), отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 (МСС 32), междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).
- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестяване – относно компенсиране на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).* Тези промени са свързани с разширяване на оповестяванията за всички финансови инструменти, които се представят нетно в съответствие с МСС 32 – пар.42, както и на правата за такова нетиране, съгласно съответните в сила спхоразумения.
- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК).* Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (активи или пасиви), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС 40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;
- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК)* – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

- *КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – прието от ЕК).*
- *МСФО 1 (променен) Прилагане за първи път на МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).* Тези промени са свързани с ново изключение от обхвата на МСФО 1 на предприятия, които са били в условия на силна свръхинфлация. Същите имат право да използват справедливата стойност като приета стойност на своите активи и пасиви във встъпителния отчет за финансовото състояние по МСФО. Освен това, тези изменения също така заменят посочването на фиксирани дати в МСФО 1 с посочване на датата на преминаване към МСФО.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК).* Заменя част от МСС 27, която е свързана с консолидираните финансови отчети и отменя ПКР 12. Включва изцяло нова дефиниция за контрол.
- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК).* Заменя МСС 31, включително и ПКР 13. Въвежда два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, според вида на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение; налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества.
- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК).* Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.
- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.
- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)* Включва правила за отчитане по метода на собствения капитал, както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия.
- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)* – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.
- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с възможността за облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;
- *МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

- *МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.–приет от ЕК)* – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба.
- *КРМСФО 21 Налози (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не е прието от ЕК)*- относно признаване на пасив за налог, наложен от държавата, както за налози, които се отчитат в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, така и за такива, за които времето и сумата на налога са известни.

Финансовите отчети се изготват на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако нещо друго изрично не е указано.

Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимо бъдеще. Въпреки, че към 31 декември 2013 година текущите пасиви превишават текущите активи с 983 хил.лв., ръководството на дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез повишаване ефективността от дейността, подобряване на събираемостта на вземанията и финансова подкрепа от мажоритарните акционери, в случай на необходимост.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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

Ключови предположения и предположения с висока несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезен живот на имотите, машините и съоръженията/дълготрайните материални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Нормален производствен капацитет

Нормалният производствен капацитет (Приложение 2.8) е определен на база количеството на преработените основни материали по видове производства (за базата в Тервел) и на база количествата готова продукция (за базата в Аксаково).

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия, като значително намаление на приходите или отчитане на загуби за по-продължителен период от време.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в Отчета за всеобхватния доход като „Други разходи за дейността".

За всички вземания, възникнали за периоди над 360 дни, се счита, че има съмнение за потенциални кредитни загуби, и същите се обезценяват на 100 %.

Последващите възстановявания на обезценките - корекция на начислените разходи за периода, се признават в текущите разходи в статията „Други разходи за дейността" от Отчета за всеобхватния доход.(Приложение 2.9.)

Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.
Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Доходи на персонала при пенсиониране

Като провизии се начисляват задълженията на дружеството за обезщетения при пенсиониране на лица от персонала, като тяхната приблизителна оценка се признава в Отчета за всеобхватния доход като „Разходи за персонала". (Приложение 2.18)

2.4. Признаване на приходи и разходи

Приходи се признават до размера на вероятните бъдещи икономически изгоди за дружеството и доколкото е възможно те да бъдат достоверно измерени.

Приходи от предоставяне на транспортни услуги се признават след завършване на услугата.

Разходите се отчитат в момента на извършването им като се спазва принципът на съпоставимост между приходи и разходи.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

2.5. Дълготрайни материални активи (имоти, машини и съоръжения)

Дълготрайните материални активи (ДМА) първоначално се включват в баланса по цена на придобиване. Във връзка с прехода към МСФО към 1 януари 2004 година е извършена еднократна преоценка на производственото оборудване, като балансовата им стойност е увеличена със 7 639 хил.лв. Поради това съществена част от дълготрайните материални активи са представени в баланса по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната обезценка, а останалата част - по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка. За да бъде признат един актив като дълготраен, е възприета стойностна граница от 500 лв.

Разходите, възникнали по отношение на актив, вече въведен в експлоатация, като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в Отчета за всеобхватния доход за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на актива, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на актива.

Метод на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод. Земите не се амортизират. Годишните амортизационни норми по категории ДМА са определени на база очаквания полезен живот на активите в години, преразгледан към датата на отчета:

Сгради	25
Съоръжения	25
Машини и оборудване	3-10
Транспортни средства	5-10
Компютърна техника	2

Балансовата стойност на ДМА е обект на обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност не е възстановима. Ако съществуват такива показатели и в случай, че балансовата стойност превишава очакваната възстановима стойност на активите или на обектите, генериращи парични потоци, балансовата стойност се намалява до съответната възстановима стойност. При наличие на преоценъчен резерв за съответния ДМА загубите от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв, а в останалите случаи - директно в Отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Печалбите/загубите от продажбите им се посочват нетно, в „други приходи от дейността, нетни" на лицевата страна на Отчета за всеобхватния доход.

2.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват сгради – магазини, които дружеството отдава под наем.

Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, който вече е бил признат, се добавят към балансовата стойност на

ивестиционния имот, когато е вероятно, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално определената норма на представяне на съществуващия инвестиционен имот. Всички други последващи разходи се признават като разходи за периода, в който са извършени.

В счетоводния баланс инвестиционните имоти се представят по модела на цената на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

2.7. Инвестиции държани за продажба

Дружеството класифицира инвестициите в дъщерни дружества като инвестиции, държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба.
Предприятието оценява инвестициите, държани за продажба, по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност. Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние.

Стойността при изписване се определя по метода на средно-претеглената цена. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с обичайните разходи за осъществяване на продажбата.

В състава на разходите за преработка се включват постоянните разходи (амортизации, разходи за ръководния производствен персонал и др.), определени на база нормалния производствен капацитет. При нисък обем на производството постоянните разходи се признават директно в текущите загуби.

2.9. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по номинална стойност, намалена с обезценка за несъбираеми суми.

Обезценката за несъбираеми вземания се определя от ръководството индивидуално чрез анализ на събираемостта и преценка на потенциалните кредитни загуби.

Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, по разплащателни сметки в банки и текущи депозити в банки с първоначален срок до три/шест месеца. За целите на Отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се състоят от описаните по-горе.

2.11. Основен/акционерен капитал

Основният капитал представлява капиталът на дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и "Фонд Резервен", като източници на фонда са:

- една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета от номиналната стойност на капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- средствата, които при издаване на облигации, превръщани в акции, се получават над подлежащата на връщане сума.

Средствата на фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

2.12. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се формира в резултат на преоценка на балансовата стойност на даден дълготраен материален актив. Натрупаното увеличение, в резултат на преоценки по отношение на даден актив, признато в преоценъчния резерв, се прехвърля директно в неразпределената печалба при неговата продажба, ликвидация или безвъзмездно прехвърляне.

2.13. Задължения към банки/лихвоносни задължения

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи" или "финансови разходи" през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.19).

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

2.14. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по историческа цена, която е справедливата цена, която ще бъде платена за получени стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготраен материален актив по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към

лизингодателя се включва в баланса към търговските задължения като задължение за финансов лизинг.
Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата с цел да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.
Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.16. Данъци от печалбата

Текущите разходи за данъци от печалбата се определят според изискванията на българското законодателство и по-специално от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се определят като се използва метода на признаване в баланса на всички временни разлики, възникнали между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на финансовото отчитане.

Пасивите по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активите по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и непокрити данъчни загуби, до размера, до който е вероятно намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и непокритите данъчни загуби да бъдат възстановени от облагаемата печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се определят като се използват данъчните ставки, които се очаква да се прилагат през периода, когато активът ще бъде възстановен или пасивът ще бъде погасен, базирайки се на данъчните проценти (ставки), които са влезли в сила към или след датата на баланса. Приложимата ставка на корпоративния данък съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане за 2012 г., 2013 г. и за 2014 г. е 10%.

2.17. Сделки в чужда валута

Сделките в чужда валута се отчитат по валутния курс, обявен за датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преоценяват в лева по заключителния валутен курс към датата на баланса. Всички разлики се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1,95583 лева за 1 евро. Обменният курс към 31 декември 2013 година и 2012 година за един щатски долар е съответно 1,419020 лева и 1,48360 лева, за една британска лира е съответно 2,338390 лева и 2,39406 лева, за една турска лира е съответно 0,666427 лева и 0,829304 лева, за една руска рубла е съответно 0,0432993 лева и 0,0486162 лева.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

2.18. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

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

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

Обезщетения при пенсиониране

Съгласно трудовото законодателство дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. Като провизии се начисляват задълженията на дружеството за обезщетения при пенсиониране на лица от персонала, като тяхната приблизителна оценка се определя на база очакваната номинална стойност на предстоящите плащания за следващите пет години, т.е. в недисконтиран размер.

2.19. Разходи за заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дадено предприятие понася във връзка със заемането на средства. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив (актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба), се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

2.20. Правителствени дарения

Правителствените дарения, включително и непаричните, оценени по тяхната справедлива стойност, се признават в баланса само, ако е сигурно тяхното получаване и спазването на условията по тях.

В случаите, когато дарението е предназначено за покриване на разходи (дарение, свързано с приход), то се признава като приход пропорционално на съответните разходи, за чието компенсиране е предназначено.

В случаите, когато е предназначено за придобиване на актив (дарение, свързано с актив), справедливата му стойност се представя в баланса и се признава за приход по линейния метод за полезния срок на годност на актива.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

2.21. Финансови инструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти от баланса (Приложение 2.9. и 2.10). Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход, в статията „финансови приходи".

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност - за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсова цена "купува" от последния месец към датата на баланса, или по изключение

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

- цена на придобиване - за дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в Отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на баланса дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

2.21.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.13 и 2.14).

3. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството не изготвя консолидиран отчет към 31 декември 2013 година. Последният консолидиран отчет на „Пластхим-Т“ АД е изготвен към 31 декември 2012 година, тъй като през месец ноември 2012 година е продадено участието в капитала на дъщерното дружество „Формопласт” АД (виж бел. 15).

4. Приходи

	2013	2012
Приходи от продажба на продукция	130 080	112 991
Приходи от транспортни услуги	843	594
Всичко приходи	**130 923**	**113 585**

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

5. Други приходи от дейността, нетни

	2013	2012
Други приходи от дейността		
Приходи от продажби на материали	12 482	1 269
Застрахователно обезщетение	174	125
Приходи от наеми	46	34
Приходи от продажби на имоти, машини и съоръжения	46	175
Приходи от неустойки	7	59
Отписани задължения	-	4
Други приходи	56	124
	12 811	*1 790*
Други разходи		
Отчетна стойност на продадени материални запаси	(11544)	(717)
Отчетна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(8)	(175)
	(11 552)	*(892)*
Други приходи, нетни	**1 259**	**898**

6. Промени в салдото на продукция, незавършено производство и други

	2013	2012
Продукция	1 424	683
Материали от собствено производство	215	173
Разходи за създаване на нови дълготрайни активи	204	119
Незавършено производство	121	1 761
Всичко промени	**1 964**	**2 736**

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

7. Разходи за суровини и материали

	2013	2012
Разходи за основни и спомагателни материали	94 646	79 894
Разходи за ел. енергия	3 830	3 666
Разходи за амбалаж	2 160	1 670
Разходи за резервни части	1 362	1 020
Разходи за други материали	73	54
Всичко разходи за суровини и материали	**102 071**	**86 304**

8. Разходи за външни услуги

	2013	2012
Разходи за нает транспорт	4 761	3 165
Разходи по продажби (реклама и консигнац. възнаграждения)	2 296	1 635
Имуществени застраховки	634	441
Данъци и такси	534	454
Ремонт	261	217
Услуги от подизпълнители	209	47
Абонамент и други	160	144
Разходи за охрана	150	147
Съобщителни и куриерски услуги	111	122
Наеми на активи	106	104
Консултантски услуги	93	143
Одиторски услуги	31	23
Всичко разходи за външни услуги	**9 346**	**6 642**

9. Разходи за персонала

	2013	2012
Разходи за заплати	7 467	7 007
Разходи за осигуровки	1 343	1 271
Командировки	286	275
Разходи за храна	183	185
Разходи за отпуски и обезщетения при пенсиониране	76	28
Разходи за работно облекло	40	7
Разходи за обучение на персонала	8	25
Всичко разходи за персонала	**9 403**	**8 798**

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

10. Други разходи за дейността

	2013	2012
Обезценка на вземания	157	637
Лицензи и тестове	69	118
Лихви и глоби по търговски взаимоотношения	58	13
Липси и брак на активи	30	83
Представителни разходи	6	24
Други	35	72
Всичко други разходи за дейността	**355**	**947**

11.1. Финансови приходи

	2013	2012
Приходи от лихви	20	38
Всичко финансови приходи	**20**	**38**

11.2. Финансови разходи

	2013	2012
Разходи за лихви, в т.ч.:	1 900	2 028
- по банкови заеми и овърдрафти	*1 439*	*1 469*
- по договори за факторинг	*137*	*297*
- по финансов лизинг	*103*	*60*
- други	*221*	*202*
Банкови такси и комисионни	708	407
Такси по факторинг	112	346
Нетни загуби от курсови разлики	53	155
Всичко финансови разходи	**2 773**	**2 936**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

12. Данъци от печалбата

Разходи за/(приходи от) данъци

Ефективните данъчни ставки за 2013 година и 2012 година са както следва:

	2013	2012
Печалба преди данъци	3 674	5 643
Данъчна ставка	10 %	10%
Разходи за данъци по приложимата данъчна ставка	367	568
Ефект от данъчни разлики	6	61
Разходи за данъци	373	629
Ефективна ставка на данъци от печалбата	**10.15%**	**11.15%**

Основните компонетни на данъчния разход са:

	2013	2012
Текущ разход за данъци	280	602
Отсрочен данъчен разход, отнасящ се до временните разлики	93	27
Разходи за данъци	**373**	**629**

Активи и пасиви по отсрочени данъци

Към 31 декември 2013 година и 2012 година активите и пасивите по отсрочени данъци и свързаните с тях ефекти в отчета за всеобхватния доход са както следва:

	Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)		Признати в печалбата/загубата	
	2013	**2012**	**2013**	**2012**
Отсрочени данъчни активи				
Начисления за отпуски	5	11	(5)	4
Обезценка на вземания	115	161	(46)	50
Обезщетения за пенсиониране	10	8	2	(1)
Доходи на местни лица	3	3	-	1
Всичко :	**133**	**182**	**(50)**	**54**
Отсрочени данъчни (пасиви)				
Разлика в данъчни и счетоводни балансови стойности на ДМА	(1 266)	(1 223)	(43)	(80)
Всичко :	**(1 266)**	**(1 223)**	**(43)**	**(80)**
Отсрочени данъчни (пасиви), нетно	**(1 133)**	**(1 041)**	**(93)**	**(26)**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

13.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини, съоръжения и оборудв.	Танспортни средства	Други активи	Разходи за придобиване	Всичко
Салдо към 31 декември 2012 г.	**7 576**	**85 577**	**2 647**	**653**	**9 655**	**106 108**
Придобити	29	4 418	594	15	21 469	26 525
Отписани	-	(1062)	(392)	-	(5172)	(6626)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**7 605**	**88 933**	**2 849**	**668**	**25 952**	**126 007**
Натрупана амортизация:						
Салдо към 31 декември 2012 г.	**2 350**	**46 524**	**1 627**	**536**	0	**51 037**
Начислена през годината	338	5 817	315	40	-	6 510
На отписани	-	(1062)	(385)	-	-	(1447)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**2 688**	**51 279**	**1 557**	**576**	**0**	**56 100**
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**5 226**	**39 053**	**1 020**	**117**	**9 655**	**55 071**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**4 917**	**37 654**	**1 292**	**92**	**25 952**	**69 907**

Балансовата стойност на придобити по договори за финансов лизинг дълготрайни активи е 4 219 хил. лв, в това число: транспортни средства 669 хил. лв. (2012 г.: 308 хил.лв.) и производствени машини – 3 550 хил.лв. (2012 г: 1 651 хил.лв)

Като обезпечение по договори за банков кредит са предоставени активи с балансова стойност 29 082 хил.лв. (2012 г.: 33 718 хил.лв.) , в т.ч.: сгради 4 172 хил.лв., машини – 24 645 хил.лв и транспортни средства - 265 хил.лв.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

13.2. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи включват програмни продукти. Балансовата им стойност е формирана от намалението на цената на придобиване в размер 410 хил. лв . (31.12.2012 г.: 146 хил. лв) с натрупаната амортизация в размер 95 хил. лв. (31.12.2012 г.: 62 хил.лв).

Годишната амортизация на нематериалните дълготрайни активи в размер 32 хил.лв. (31.12.2012 г.: 3 хил.лв) е призната в Отчета за всеобхватния доход.

14. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са два магазина, отдавани при условията на експлоатационен лизинг. В баланса са представени по модела на цената на придобиване, включващ първоначална оценка в размер 37 хил.лв. и натрупани амортизации в размер 26 хил.лв. (2012 г.: 37 хил.лв, 24 хил.лв.)

15. Инвестиции държани за продажба

През месец ноември 2012 година са продадени 2 117 557 броя безналични, поименни, непривилегировани акции, представляващи 55.74% от капитала на „Формопласт" АД за 2 479 хил.лв.

16. Материални запаси

	2013	2012
Материали	4 841	6 326
Готова продукция	4 337	2 937
Незавършено производство	3 078	2 949
Стоки	32	22
Всичко материални запаси	**12 288**	**12 234**

Материалните запаси, предоставени като обезпечения по търговските заеми, са в размер 9 460 хил.лв. (2012 г.: 11 554 хил.лв.).

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

14. Търговски и други вземания

	2013	2012
Вземания от клиенти	24 390	20 327
Данъци за възстановяване	1 015	1 182
Авансови плащания	287	351
Предплатени разходи	2 188	982
Други вземания	59	55
Обезценка на вземания	**(1 153)**	**(1 474)**
	26 786	**21 423**

Търговските вземания от клиенти са възникнали по повод продажбата на продукция и услуги. Дружеството е определило обичаен кредитен период 60-90 дни, за който не се начисляват лихви на клиентите. Забавата след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка.

Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на редовните търговски вземания е както следва:

	2013	2012
до 60 дни	12 056	10 714
от 60 до 90 дни	3 718	3 444
от 90 до 120 дни	-	1 737
Общо	**15 774**	**15 895**

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	2013	2012
до 60 дни	4 973	2 601
от 60 до 90 дни	314	5
от 90 до 120 дни	211	-
от 120 до 360 дни	814	352
над 360 дни	1 151	-
Общо	**7 463**	**2 958**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	2013	2012
от 120 до 360 дни	1 153	1 474
Обезценка на вземания	(1153)	(1474)
Общо	-	-

Обезценка на вземания от клиенти

Салдо към 31 декември 2012 г.	**1 474**
Начислени през годината	208
Възстановени и обезценени	(51)
Отписани обезценени вземания	(478)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**1 153**

Вземанията от клиенти, предоставени като обезпечения по търговските заеми, са в размер 7 665 хил.лв. (2012 г.: 9 721 хил.лв.)

15. Пари и парични еквиваленти

Парични средства в брой	34	43
Парични средства по разплащателни сметки	2 241	670
Всичко пари и парични еквиваленти	**2 275**	**713**

16. Основен капитал

Към 31 декември 2013 година акционерният капитал е в размер 6 785 хил.лв., разпределен в 6 785 180 акции с номинална стойност 1 лев всяка, по акционери както следва:

Акционери	2013	2013	2012	2012
	Брой акции	Дял от капитала в %	Брой акции	Дял от капитала в %
Синтетика АД	3 379 870	49,81	3 379 870	49,81
Алианцбанк България АД	3	0,00	3	0,00
Физически лица	3 405 307	50,19	3 405 307	50,19
Всичко капитал	6 785 180	100,00	6 785 180	100,00

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

През 2013 г. дружеството не разпределя дивиденти (2012 г.: 0 лв.).

20. Дългосрочни банкови заеми

Движението по дългосрочните банкови заеми е следното:

	2013	2012
Заеми в началото на периода	24 145	28 134
Получени заеми за периода	19 214	1 340
Върнати през периода	(5567)	(5329)
Всичко дългосрочни заеми	**37 792**	**24 145**

Според погасителните планове задълженията по банковите заеми включват:

	2013	2012
Краткосрочна част	8 926	5 285
Дългосрочна част	28 866	18 860
Всичко дългосрочни задължения	**37 792**	**24 145**

Дългосрочните задължения по банки-кредитори са както следва:

	2013	2012
БНП Париба	19 671	10 505
Уникредит Булбанк	18 121	13 419
МКБ Юнионбанк	-	221
Всичко дългосрочни банкови заеми	**37 792**	**24 145**

Предоставени обезпечения по банкови заеми

Предоставените обезпечения, в полза на Уникредит Булбанк АД София, по инвестиционен кредит в размер 8 000 хил.евро, с лихвен % 6,500 , са следните:

- Договорни имотеки върху недвижими имоти в гр. Аксаково и гр. Тервел;
- Залог върху машини и съоръжения, представляващи оборудване на поизводствената база в гр. Аксаково на пазарна стойност към 11.08.2010 година в размер 12 323 хил.лв.;
- Залог върху всички вземания – настоящи и бъдещи на дружеството и на Синтетика АД по всички сметки, на които са титуляри при банката;
- Залог върху 51% от акциите на Формопласт АД;

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Предоставени обезпечения, в полза на Уникредит Булбанк АД София, по инвестиционен кредит в размер 6 000 хил.лв., с лихвен % 4,388, са следните:

- Договорни имотеки върху недвижими имоти в гр. Аксаково и гр. Тервел;
- Ипотека върху изградените с кредита сгради;
- Залог върху машини и съоръжения, представляващи оборудване на поизводствената база в гр. Аксаково на пазарна стойност към 7.05.2012 година в размер 9 054 хил.лв.;
- Залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки, на които е титуляр при банката;

Предоставени обезпечения, в полза на Уникредит Булбанк АД София, по кредит овърдрафт в размер до 1 500 хил.евро., с лихвен % 4,642, са следните:

- Особен залог върху движими вещи с пазарна стойност към 7.05.2012 година в размер 1 967 хил.лв.;
- Вземания от клиенти не по-малко от 1 000 хил.евро;
- Залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки на които е титуляр при банката.

Предоставени обезпечения, в полза на Уникредит Булбанк АД София, по кредит овърдрафт в размер до 1 000 хил.евро., с лихвен % 4.142, са следните:

- Договорни ипотеки /втора по ред/ върху недвижими имоти в гр. Аксаково и гр. Тервел;
- Вземания от клиенти не по-малко от 800 хил.евро;
- Залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки на които е титуляр при банката.

Предоставени обезпечения по издадени акредитиви, от Уникредит Булбанк АД София, в полза на трети лица до 1 950 000,00 лв, лихвен % 4,309.:

- Особен залог върху дълготрайни материални активи с пазарна стойност 5 623 хил.лв;
- Особен залог върху новозакупената система метализатор ТОРМЕТ 2450;
- Залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки, на които е титуляр при банката.

Предоставени обезпечения, в полза на Уникредит Булбанк АД София, по кредит под условие за поемане на кредитен ангажимент под формата на гаранции,акредитиви в размер до 1 000 хил.евро., с лихвен % 4.142, са следните:

- Договорни ипотеки /втора по ред/ върху недвижими имоти в гр. Аксаково и гр. Тервел;
- Вземания от клиенти не по-малко от 800 хил.евро;
- Залог върху всички вземания настоящи и бъдещи на дружеството и по всички сметки на които е титуляр при банката.

Предоставените обезпечения, в полза на БНП Париба, по кредит за производствоно оборудване в размер 4 250 хил.евро, с минимален лихвен % 3.95, са следните:

- Договорна ипотека върху недвижим имот, представляващ масивна сграда – дърводелска работилница, трафопост, компресорно, КПП, склад, находящ се в гр. Тервел;
- Залог върху машини и оборудване на стойност 792 хил.евро.;
- Залог на стоки в оборот, материали, незавършено производство и готова продукция на стойност не по-малко от 4 350 хил.евро;

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

- Залог на всички съществуващи и бъдещи вземания по договор със Солвей Соди АД, в размер 900 хил. евро;
- Застраховани при приемлив за банката застраховател вземания от клиенти в размер 3 000 хил.евро;
- Залог на настоящи и бъдещи вземания от Синтез Пласти и Фер/Флекс в размер 400 хил.евро;
- Запис на заповед в размер 1 500 хил.евро.

Предоставените обезпечения, в полза на БНП Париба, по кредит за производствено оборудване в размер 8 976 хил.евро, с минимален лихвен % 1,57, са следните:

- Залог върху машини и оборудване на стойност 10 060 хил.евро.;
- Експортна застраховка от Euler Hermes

Предоставените обезпечения, в полза на БНП Париба, по кредит за производствено оборудване в размер 11 730 хил.евро, с минимален лихвен % 2,72, са следните:

- Залог върху машини и оборудване на стойност 13 800 хил.евро.;
- Експортна застраховка от Euler Hermes

Предоставените обезпечения, в полза на ОББ, по кредит овърдрафт в размер 250 хил.евро, с минимален лихвен % 2,892, са следните:

- Втори по ред залог върху инсталация за трислойно-раздувно фолио;
- Насочване на оборотни средства по сметки на Пластхим в ОББ пропорционално на полученото финансиране

Предоставените обезпечения, в полза на ОББ, по кредит за производствено оборудване в размер 1 260 хил.евро, с минимален лихвен % 2,892, са следните:

- Първи по ред залог върху инсталация за трислойно-раздувно фолио;
- Първи по ред залог върху вземането на предоставената субсидия

В полза на трети лица са издадени банкови гаранции от БНП Париба клон София за сумата от 5 хил. щ. долара, 136 хил.лв и стенд бай акредитив за 1 425 х.евро.

В полза на трети лица са издадени банкови гаранции от Уникредит Булбанк АД за сумата от 5 хил. щ. долара, 136 хил.лв и стенд бай акредитив за 1 425 х.евро.

21. Задължения по финансов лизинг

Задълженията по договори за финансов лизинг са към следните доставчици:

	2013	2012
Интерлийз	401	609
Райфайзен лизинг	552	483
Интерлийз Ауто	495	123
Евролийз Ауто	-	57
Уникредит Лизинг	-	24
Всичко задължения по финансов лизинг	**1 448**	**1 296**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

Възрастовата структура на задълженията по финансов лизинг е както следва:

	2013	2012
До една година/краткосрочни - също бел.22	845	672
Над една година	603	624
Всичко задължения по финансов лизинг	**1 448**	**1 296**

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	2013	2012
До една година	921	731
Над една година	635	654
	1 556	1 385
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(108)	(89)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**1 448**	**1 296**

22. Текущи търговски и други задължения

	2013	2012
Търговски задължения	24 971	16 716
Задължения към персонала	509	541
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	845	672
Задължения към социалното осигуряване	358	202
Задължения към бюджета	176	62
Други задължения	271	734
Всичко текущи търговски и други задължения	**27 130**	**18 927**

Задълженията към персонала и към социалното осигуряване включват начисления за неизползван платен отпуск, които към 31 декември 2013 г. са в размер 49 хил. лв. (2012 г.: 104 хил. лв.)

Нетекущите/дългосрочни задължения към доставчици в размер 2 190 хил.лв са във връзка със закупено оборудване на разсрочено плащане.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

23. Текущи/краткосрочни банкови заеми

Движението по краткосрочните банкови заеми е следното:

	2013	2012
Заеми в началото на периода	7 890	4 496
Получени заеми за периода	111 710	81 573
Върнати през периода	(113709)	(78179)
Всичко текущи задължения към банки	**5 891**	**7 890**

Краткосрочните задължения по банки-кредитори са както следва:

	2013	2012
БНП Париба	2 396	4 678
Уникредит Булбанк	3 317	2 725
ОББ	178	-
МКБ Юнионбанк	-	487
Всичко текущи задължения към банки	**5 891**	**7 890**

24. Сделки със свързани лица

Свързани лица	*Вид на свързаност*	*Период на свързаност*
Синтетика АД	Компания майка	2013 г. и 2012 г.
Феърфлекс Интернешънъл АБ	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Еврохотелс АД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Етропал АД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Етропал Трейд ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Пластхим Европа	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Формопласт АД	Дружество под общ контрол	2013 г. и от 11. 2012 г.
Формопласт АД	Дъщерно дружество на компанията	до 11.2012 г.
Синхроген Фарма ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2012 г.
Джи Би Иннс ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. от 11.9.2012

Ключовият управленски персонал влючва:

Айдън Фаик Адем	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
Беян Айдън Фаик	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
Цветан Тодоров Лъжански	член на Съвета на директорите
Жуниде Бедри Адем	член на Съвета на директорите

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

Вземанията от свързани лица включват:

	2013	2012
Текущи търговски вземания	87	70
Други вземания	2	-
Всичко вземания от свързани лица	**89**	**70**

Задълженията към свързани лица са както следва:

	2013	2012
Търговски задължения - текущи	74	-
Задължения за получени текущи заеми	384	-
Задължения за дивиденти	12	218
Всичко задължения към свързани лица	**470**	**218**

Сделките със свързани лица за текущия и предходен отчетен период са както следва:

	2013	2012
Продажби на свързани лица		
Продажби на стоки и услуги на:		
дружества под общ контрол	12 336	14 729
Предоставени заеми (в едно с лихви) на:		
компания майка	-	(227)
Продажба на инвестиции държани за продажба		
компания майка	-	1 953
Общо	**12 336**	**16 455**
Покупки от свързани лица		
Получени заеми (в едно с лихви) от:		
ключов управленски персонал	384	-
Получени услуги		
дружества под общ контрол	1 020	429
Общо	**1 404**	**429**

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2013 година са в размер 328 хил.лв. (2012 г.: 306 хил.лв.)

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица, както и условията по договорите за предоставени парични заеми, се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

25. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Категории финансови инструменти:

	2013	2012
Финансови активи		
Търговски и други вземания	24 311	20 089
Вземания от свързани лица	89	70
Пари и парични еквиваленти	2 275	713
Общо финансови активи	**26 675**	**20 872**
Финансови пасиви		
Банкови заеми	43 683	32 035
Търговски и други задължения	24 408	17 461
Задължения към свързани лица	470	218
Общо финансови пасиви	**68 561**	**49 714**

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Политиката, която ръководството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Лихвен риск

Дейността на Дружеството е обект на риск от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен.

Финансовите активи на дружеството съдържат основно безлихвени вземания и краткосрочни депозити с фиксирана лихва (Приложение 17 и 18).

Основните финансови пасиви на дружеството включват задължения по краткосрочни безлихвени търговски задължения и лихвоносни заеми и задължения по договори за финансов лизинг (Приложение 20, 21 и 22).

Заемите са договорени с плаваща лихва, формирана чрез фиксирана надбавка, поради което Дружеството е изложено потенциално на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси и постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.
Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

31 декември 2013 година	*безлихвени*	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	Общо
	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.
Финансови активи				
Търговски и други вземания	24311			24 311
Вземания от свързани лица	89			89
Пари и парични еквиваленти	23		2252	2 275
Общо финансови активи	**24423**	**0**	**2252**	**26675**
Финансови пасиви				
Банкови заеми		43 683		43 683
Търговски и други задължения	22960		1448	24 408
Задължения към свързани лица	74		397	470
Общо финансови пасиви	**23034**	**43683**	**1845**	**68 561**

31 декември 2012 година	*безлихвени*	*с плаващ лихвен %*	*с фиксиран лихвен %*	Общо
	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.
Финансови активи				
Търговски и други вземания	20089			20 089
Вземания от свързани лица	70			70
Пари и парични еквиваленти	43		670	713
Общо финансови активи	**20202**	**0**	**670**	**20872**
Финансови пасиви				
Банкови заеми		32035		32 035
Търговски и други задължения	17461			17 461
Задължения към свързани лица	218			218
Общо финансови пасиви	**17679**	**32035**	**0**	**49 714**

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при възможни промени с 1 пункт в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци и върху собствения капитал.

изменение в лихвения процент	*ефект върху печалбата преди данъци*	*ефект върху собствения капитал*
2013 година		
увеличение с 1 %	(169)	(152)
(намаление) с 1%	169	152
2012 година		
увеличение с 1 %	(362)	(327)
(намаление) с 1 %	362	(327)

Ликвиден риск

Експозицията на Дружеството, свързана с ликвидния риск – възможност за безусловно погасяване на всички задължения съгласно техния падеж, не е съществена. Дружеството поддържа значителни нива на паричните средства и провежда политика на финансиране на оборотния капитал и на покупките на ДМА от натрупаната печалба, генерираща достатъчни входящи парични потоци.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу

Годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Общо
Финансови активи					
Търговски и други вземания		22125	1025	1161	24 311
Вземания от свързани лица		89			89
Пари и парични еквиваленти	2275				2 275
Общо финансови активи					**26 675**
Финансови пасиви					
Банкови заеми			14817	28 866	43 683
Търговски и други задължения		23 805		603	24 408
Задължения към свързани лица			470		470
Общо финансови пасиви					**68 561**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

Годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Общо
Финансови активи					
Търговски и други вземания		19144	759	186	20 089
Вземания от свързани лица		70			70
Пари и парични еквиваленти	225		488		713
Общо финансови активи					**20 872**
Финансови пасиви					
Банкови заеми			5285	26750	32 035
Търговски и други задължения		12754		4707	17 461
Задължения към свързани лица				218	218
Общо финансови пасиви					**49 714**

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получава заеми основно в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Операциите на Дружеството в другите чуждестранни валути е незначителен в общия обем за сделките.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута (валутната структура на финансовите активи и пасиви), са представени по-долу:

31 декември 2013 година	***в EUR*** **в хил.лв.**	***в GBP*** **в хил.лв.**	***в USD*** **в хил.лв.**	***в BGN*** **в хил.лв.**	**Общо в хил.лв.**
Финансови активи					
Търговски и други вземания	18 080	1286	19	4 926	24 311
Вземания от свързани лица	87	-	-	2	89
Пари и парични еквиваленти	9	4	1230	1032	2 275
Общо финансови активи	**18176**	**1290**	**1249**	**5960**	**26675**
Финансови пасиви					0
Банкови заеми	30280	-	-	13 403	43 683
Търговски и други задължения	16861	26	1461	6060	24 408
Задължения към свързани лица	249	-	-	221	470
Общо финансови пасиви	**47 390**	**26**	**1 461**	**19 684**	**68 561**

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013

31 декември 2012 година	*в EUR* в хил.лв.	*в GBP* в хил.лв.	*в USD* в хил.лв.	*в BGN* в хил.лв.	Общо в хил.лв.
Финансови активи					
Търговски и други вземания	11 912	1209	489	6 479	20 089
Вземания от свързани лица	-	-	-	70	70
Пари и парични еквиваленти	506	3	2	202	713
Общо финансови активи					**20872**
Финансови пасиви					
Банкови заеми	30745	-	-	1290	32 035
Търговски и други задължения	11173	-	884	5404	17 461
Задължения към свързани лица	-	-	-	218	218
Общо финансови пасиви					**49 714**

Дружеството е основно с експозиция в евро и лева, като представената валутна структура е обичайна за целия отчетен период. Останалите валути не оказват съществен ефект върху печалбата на дружеството и върху собствения капитал при изменение на курсовете им спрямо българския лев.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние нетно, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството е минимизирало кредитния риск, тъй като ръководството прилага добра политика относно събираемостта на вземанията от клиенти и другите вземания, както и разполага със значителни по размер ликвидни активи, вкл. парични, съхранявани в първокласни банки, с които са установени дългогодишни партньорски отношения.

Пазарен риск

Дружеството е изложено на ценови риск главно поради променливите тенденции в цените на горивата – дизел, мазут и газьол, и цените на полимерите, които се изразходват в големи количества за дейността. Дружеството няма практика да хеджира риска от промени в цените на стоките.

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да продължи да функционира като действащо предприятие, да поддържа оптимална капиталова структура и непрестанно да подобрява финансовите показатели за дейността си, въпреки промените в икономическите условия.

**Приложение към финансовия отчет за годината,
завършваща на 31 декември 2013**

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост към 31 декември:

	2013	2012
Общ дългов капитал, в т.ч.	*45 131*	*33 331*
Банкови заеми	43 683	32 035
Задължения по финансов лизинг	1 448	1 296
Намален с пари и парични еквиваленти	*2 275*	*713*
Нетен дългов капитал	*42 856*	*32 618*
Общо собствен капитал	36 591	33 288
Общ капитал	*79 447*	*65 906*
Съотношение на задлъжнялост	0.54	0.49

26. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да изискват корекция или допълнително оповестяване в настоящия финансов отчет.