

2.22. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение.

2.23. Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база “разходи плюс” е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват: първоначалната сума на прихода, договорена в договора; изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват: разходи, които са пряко свързани с конкретния договор; разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините, оборудването и съоръженията в края на договора.

Разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството; други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват: общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат

възстановими; амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност на датата на баланса. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез: съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора; прегледите на извършената работа; завършеност на натурална част от работата по договора приета от инвеститора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени: приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени. Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

2.24. Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

- √ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- √ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

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

2.25. Доходи на акция

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

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

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

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

2.26. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни

решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотнесими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения, и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дружеството управлява инвестициите в ценни книжа, търговските разчети и предоставените, респ. получените финансови ресурси, както и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво дружество“. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, инвестиции в други дружества, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на публичните му отчети по закон.

Приложения (допълнителна информация) към статите на финансовия отчет:

А. Отчет за финансовото състояние

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудва не	Съоръже ния	Транспор тни средства	Офис оборудва не	Разходи за придобив ане	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01.2013	252	162	6 866	1 276	5 996	106	239	14 897
Постъпили			32	8	265	76	114	495
Излезли					(8)	(54)	(8)	(70)
Салдо на 31.12.2013	252	162	6 898	1 284	6 253	128	345	15 322
Амортизация								
Салдо на 1.01.2013		20	3 246	98	3 477	80		6 921
Начислена за годината		6	512	44	441	16		1 019
Амортизация на излезлите					(7)			(7)
Салдо на 31.12.2013	-	26	3 758	142	3 911	96	-	7 933
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 01.01.2013	252	142	3 620	1 178	2 519	26	239	7 976
Салдо на 31.12.2013	252	136	3 140	1 142	2 342	32	345	7 389

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост: ипотека в полза на ОББ АД.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са свързани с :

-бензиностанция – 23 х.лв.

- мобилна биологична пречиствателна станция – 15 х.лв.

-водопровод и канализация база с.Зафирово-78 х.лв./2012 год.-78 х.лв./

-гаражи и рем.работилница база с.Зафирово-88 х.лв./2012 год.-88 х.лв./

-цистерна за газ метан база с.Зафирово-67 х.лв./ 2012 год.67 х.лв./

-кариера с.Правда -74 х.лв./2012 год.5 х.лв./

Дълготрайни активи придобити по договори за финансов лизинг:

“Пътперфект-Т” ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Машини и оборудва не	Транспорт ни средства	Общо:
	BGN'000		
Отчетна стойност			
Салдо на 1.01.2013	3 775	4 546	8 321
Постъпили		191	191
Излезли	3 775	3 167	6 942
Салдо на 31.12.2013	-	1 570	1 570
Амортизация			
Салдо на 1.01.2013	2 355	2 975	5 330
Начислена за годината		350	350
Амортизация на излезлите	2 355	2 739	5 094
Салдо на 31.12.2013	-	586	586
Балансова (преносна) стойност			
Салдо на 01.01.2013	1 420	1 571	2 991
Салдо на 31.12.2013	-	984	984

2. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Сертификати по ИСО	Общо:
	<i>BGN'000</i>		
	Отчетна стойност		
Салдо на 1.01.2013	5	2	7
Салдо на 31.12.2013	5	2	7
	Амортизация		
Салдо на 1.01.2013	5		5
Начислена за годината		1	1
Салдо на 31.12.2013	5	1	6
	Балансова (преносна) стойност		
Салдо на 01.01.2013	-	2	2

3. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	2013 <i>BGN'000</i>	2012 <i>BGN'000</i>
Вземания по лизингови договори	449	
Общо	449	-

4. Активи (пасиви) по отсрочени данъци

СПРАВКА ЗА ОТСРОЧЕНИТЕ ДАНЪЦИ

Временна разлика	31 декември 2012 г.		Движение на отсрочените данъци 2013 г.		31 декември 2013 г.	
			увеличение	намаление		
	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000
Активи по отсрочени данъци						
Обезценка на вземания	65	6				
Компенсирими отпуски	156	16	124	13	156	16
Общо активи:	221	22	124	13	156	16
Пасиви по отсрочени данъци						
Амортизации	268	27	43	4		
Общо пасиви:	268	27	43	4	-	-
Отсрочени данъчни активи (пасиви)	(47)	(5)	81	9	156	16

5. Материални запаси

Вид	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Материали общо :		
основни материали;	874	486
горива и смазочни материали;	666	291
резервни части;	78	75
други материали;	61	104
Незавършено производство	69	16
Общо материални запаси:	1100	610
	1974	1096

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост: ипотека в полза на ОББ АД.

6. Текущи търговски и други вземания

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Вземания от свързани предприятия	4 527	4 040
Вземания по продажби	1 294	
Вземания по предоставени аванси	129	68
Съдебни и присъдени вземания	134	134
Предплатени разходи	318	143
Други краткосрочни вземания	156	
Обезценка на съдебни и присъдени вземания (-)	(65)	(65)
Общо	6 493	4 320

Вид на вземането и категория на свързаните лица

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Вземания по продажби	746	2 565
-дружество майка	746	2 560
-дружества под общ контрол		5
Вземания по гаранции	2 018	1 472
-дружество майка	2 018	1 472
Вземания по предоставени търговски заеми	1 763	3
-дружество майка	1 760	
-дружества под общ контрол	3	3
Общо	4 527	4 040

7. Парични средства

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Парични средства в брой в т.ч.	1	2
В лева	1	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1	63
В лева	1	63
Общо	2	65

8. Основен капитал и доход на акция

Вид	Записан капитал							
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода			Сума
	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	0	
Акции	7000000	1			7000000	1		7000000
Общо:	7000000		0		7000000			7000000
Текуща печалба(загуба):	60673		Доходност на една акция (дял):			0.009 лв		

Сума на дивидентите признати като разпределение към собствениците за периода	2013		2012	
	Общо	за 1-ца	Общо	за 1-ца
	BGN'000	BGN	BGN'000	BGN
		0		0

9. Дългосрочни заеми

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Задължения по лизингови договори	402	74
Общо	402	74

10. Текущи търговски и други задължения

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Задължения към свързани предприятия	155	1362
Задължения към финансови предприятия	4163	
Задължения по доставки	410	242
Задължения по получени аванси	750	
Други задължения	22	9
Общо:	5 500	1 613

Вид на задължението и категория на свързаните лица	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Задължения по доставки	155	1 362
-дружество майка	155	1 357
-дружества под общ контрол		5
Общо	155	1 362

11. Текуща част от нетекущите задължения

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Задължения по лизингови договори	283	1 388
Общо:	283	1 388

12. Задължения към персонал

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Задължения към възнаграждения	214	251
в т.ч. за текущи	102	112
в т.ч. за неизползвани отпуски	112	139
Задължения по осигурителни вноски	51	60
в т.ч. за текущи	39	42
в т.ч. за осигуровки по неизползвани отпуски	12	18
Общо:	265	311

13. Данъчни задължения

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Данък добавена стойност	98	387
Данък върху доходите на физическите лица	10	12
Други данъци	9	1
Общо:	117	400

Б. Отчет за всеобхватния доход

14. Приходи от продажби

Приходи от продажби на:	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Продукция	11 950	16 877
Стоки	615	
Услуги	225	31
Общо	12 790	16 908

15. Други приходи

Други приходи от:	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Продажба на краткотрайни активи	25	325
Реинтегрирани приходи от обезценени вземания		201
Приходи от застрахователни обезщетения	7	97
Приходи от излишъци	128	13
Общо	160	636

16. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Основни материали за производство	6 056	8 860
Спомагателни материали	100	22
Горивни и смазочни материали	2 419	2 510
Резервни части	491	399
Инструменти	19	28
Ел. енергия	51	61
Вода	2	3
Офис материали и консумативи	10	8
Други материали	4	
Общо	9 152	11 891

17. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Подизпълнители	869	919
Транспортни услуги	28	
Ремонти	104	65
Реклама	5	
Съобщителни услуги	19	18
Консултански и други договори	61	42
Наеми	31	62
Застраховки	135	162
Данъци и такси	30	64
Други разходи за външни услуги	87	116
Общо	1 369	1 448

18. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Производствени активи	939	1 584
Административни активи	81	37
Общо	1 020	1 621

19. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Текущи възнаграждения	1 595	1 798
Начисления за социално и здравно осигуряване	295	334
Начислени суми за неизпозвани отпуски	(27)	34
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	(6)	4
Общо	1 857	2 170
Средно списъчен състав на персонала (брой) :	193	205

20. Други разходи

Вид разход	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разходи за командировки	2	2
Разходи за брак и липси		92
Алтернативни данъци		15
Глоби и неустойки към контрагенти	7	59
Глоби и неустойки, вкл. лихви по държавни вземания	15	2
Дарения	10	
Обезценка на вземания		50
Други	5	12
Общо	39	232

21. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Балансова стойност на продадени материали	13	291
Балансова стойност на продадени стоки	615	
Общо	628	291

22. Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Увеличение (намаление) на незавършеното производство	490	190
Общо :	490	190

23. Капитализирани разходи

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Капитализирани разходи за краткотрайни активи	884	171
Капитализирани разходи за дълготрайни активи	21	72
Общо :	905	243

24. Финансови приходи

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Лихви	20	
Други	1	1
Общо финансови приходи :	21	1

25. Финансови разходи

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Лихви	195	160
Други	35	4
Общо финансови разходи :	230	164

26. Разход за данъци

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

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	71	161
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(7)	(16)
Сума на увеличението от данъчни постоянни разлики	28	4
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики		(167)
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	(3)	16
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	1 144	1 900
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(1 222)	(1 802)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	8	(10)
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	(2)	(10)
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	(8)	10
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за доходите:	(10)	-

27. Договори за строителство

Показател	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разходи за незавършени договори за строителство към 01.01	610	420
Признати приходи през периода	11 950	15 564
Признати разходи през периода	(11 101)	(14 955)
Признати печалби (загуби) през периода	849	609
Разходи за незавършени договори за строителство към 31.12	1 100	610
Брутната сума, дължима от клиенти, като актив	2 045	2 560
Брутната сума, дължима на клиенти, като задължение	750	
Задържани средства	2 018	1 472

28. Отчитане по сегменти

Сегментни приходи, разходи и резултати	2013 BGN'000			2012 BGN'000		
	Приходи	Себестойн ост	Резултат	Приходи	Себестойн ост	Резултат
Строителство на пътища	11 895	(11 101)	794	15 564	(14 955)	609
Асфалтова смес	56	(46)	10	1 313	(1 093)	220
Други услуги	224	(197)	27	31	(24)	7
Стоки	615	(615)	-			-
Общо :	12 790	(11 959)	831	16 908	(16 072)	836
Продажба на материали	25	(13)	12	325	(291)	34
Други оперативни доходи	135		135	311		311
Други оперативни разходи		(698)	(698)		(857)	(857)
Резултат от оперативна дейност			280			324
Финансови приходи (разходи)	21	(230)	(209)	1	(164)	(163)
Резултат преди данъци			71			161
Разход за данъци		(10)	(10)			-
Нетен резултат за годината			61			161

Приходи от клиенти, формиращи над 10% от общия размер на приходите

Вид на сегмента и клиент	2013		2012	
	Приход BGN'000	Салдо BGN'000	Приход BGN'000	Салдо BGN'000
1. Приходи от продукция				
Клиент 1	5 369	746	12 409	2 560
Общо:	5 369	746	12 409	2 560

29. Оповестяване на свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

“Пътперфект-Т” ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Дружество	Вид на свързаност	Период
"ИГ Холдинг" АД	крайно предприятие майка	2012-2013
"Пътиинженерингстрой-Т" ЕАД	предприятие майка	2012-2013
"Изгрев" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"Пътни строежи В.Т." АД	предприятие от групата	2012-2013
"Пътни строежи В.Т." ООД	предприятие от групата	2012-2013
"Пътища" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"Евротур" Е А Д	предприятие от групата	2012-2013
МБАЛ"Св.Пантелеймон" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
СТМ"Св.Пантелейн" ЕООД	предприятие от групата	2012-2013
АСМИП МЦ"Св.Пантелейн" ЕООД	предприятие от групата	2012-2013
"Кага -бул" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"Елана Груп" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"Фригоплод" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"ФМА" АД	предприятие от групата	2012-2013
"Топконсерв" ЕАД	предприятие от групата	2012-2013
"Роса М" АД	предприятие от групата	2012-2013
"Роса" АД	предприятие от групата	2012-2013
"Манастирца" ЕООД	предприятие от групата	2012-2013
"Елана Груп" ЕООД	предприятие от групата	2012-2013
"Елана кар" ЕООД	предприятие от групата	2012-2013

Сделки със свързани лица:

Доставки от свързани лица		2013	2012
		BGN'000	BGN'000
Доставки на материални запаси от :			
Дружество майка		1248	1752
Дружества под общ контрол			262
Общо :		1 248	2 014
Доставка на услуги от :		BGN'000	BGN'000
Дружество майка		696	394
Дружества под общ контрол		8	32
Общо :		704	426
Доставка на дълготрайни активи от :		BGN'000	BGN'000
Дружество майка			3
Общо :		-	3
Общо доставки от свързани лица :		1 952	2 443

Продажби на свързани лица		2013	2012
		BGN'000	BGN'000
Продажби на готова продукция на :			
Дружество майка		5369	12409
Дружества под общ контрол		2187	1632
Общо :		<u>7 556</u>	<u>14 041</u>
Продажби на стоки на :			
Дружество майка			9
Общо :		<u>-</u>	<u>9</u>
Продажба на услуги на :		BGN'000	BGN'000
Дружество майка		222	
Общо :		<u>222</u>	<u>-</u>
Продажби на материали на :			
Дружество майка		2	30
Дружества под общ контрол			268
Общо :		<u>2</u>	<u>298</u>
Общо доставки от свързани лица :		<u>7 780</u>	<u>14 348</u>

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки. Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 209 х.лв. (2012 г.: 209 х.лв.)

30. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието 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 предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск, ценови риск и кредитен риск.

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 баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор и главният счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки по продажби или покупки в чуждестранна валута различна от евро, където валутния курс е фиксиран от българската държава. в съотношение 1 EUR = 1.95583 лева. Дружеството няма съществени активи и/или пасиви в чуждестранна валута различна от евро.

Риск на ликвидността

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Коефициент	2013	2012
Обща ликвидност	1.374	1.477
Бърза ликвидност	1.054	1.181
Незабавна ликвидност	0	0.018

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и
- нарастващата конкуренция.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара генерични продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск на лихвения процент

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

- оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и
- комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

31. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, изискващи оповестяване.

32. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.