Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД

31 декември 2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на
„ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД
град Велико Търново

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД към 31 декември 2013 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

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, приети от ЕС и националното законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

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, отклонения 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен квалифицирано мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. в статия Търговски вземания са включени непотвърдени от контрагента вземания по предоставен от „ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД аванс в размер на 3193 хил.лв. Вземането е възникнало преди 2010 г. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че това вземане не е надценено.
2. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. в статия Имоти, машини и съоръжения са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи с балансова стойност 1890 хил. лв. Направените разходи не са довели до въвеждане в експлоатация на съответните дълготрайни активи за период повече от четири години. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези активи не са надценени.
3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството съставен към 31.12.2013 г. в статия Материални запаси са включени залежали материалните запаси за 431 хил. лв. Не ми бяха предоставени убедителни доказателства, че тези материални запаси не са надценени.

Квалифицирано мнение

По мое мнение с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД към 31 декември 2013 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и националното законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщам внимание на пояснение 2.2 към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа за действащото предприятие, което показва, че Дружеството отчита загуби (финансовият резултат за текущата година е загуба в размер на 622 хил. лв., а натрупаната загуба е 1 283 хил. лв). Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2013 г. са положителна величина в размер на 4 484 хил.лв., текущите пасиви не превишават текущите активи. Паричният поток от оперативна дейност за 2013 г. е отрицателна величина в размер на 560 хил. лв.

Моето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2013 г.

Прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2013 г. на „ТЕРЕМ – ИВАЙЛО" ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация,

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:

0203 Мариана Михайлова

д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет. 2, ап.18
09 юни 2014 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	2
Отчет за финансовото състояние	14
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	16
Отчет за промените в собствения капитал	17
Отчет за паричните потоци	18
Пояснения към финансовия отчет	19

Годишен доклад за дейността за 2013 г.

Докладът за дейността на „ТЕРЕМ-ИВАЙЛО" ЕООД гр.Велико Търново е изготвен в съответствие на разпоредбите на чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон /ТЗ/ и представлява констатации и анализи на финансовото състояние на Дружеството, както и друга съществена информация за дейността и резултатите от нея през 2013 г.

1. Обща информация за Дружеството

Дружество „Терем – Ивайло" ЕООД гр. Велико Търново е учредено като еднолично дружество с ограничена отговорност на 21.07.2004 година по фирмено дело № 847 / 2004 г. по описа на Великотърновски окръжен съд и е регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК: 104623800.

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е извършване на базов и среден ремонт и производство на военна техника, въоръжение, боеприпаси и друго военнотехническо имущество, съоръжения, апаратура и машини, която дейност се извършва след получаването и поддържане на валидно надлежно разрешително – лиценз; инженеринг, развитие и усъвършенстване на специална и гражданска продукция; услуги, техническа помощ и обучение.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Велико Търново, Промишлена Зона, Дълга лъка, п.к. 151.

Основният капитал на Дружеството се състои от 556 035 на брой дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял.

Едноличен собственик на капитала е „Терем" ЕАД гр.София.

Дружеството се представлява и управлява от управител, назначен по договор за управление от едноличния собственик на капитала.

Органите на управление на дружеството са: управител и контрольор.
Управител: Светозар Маринов Стоянов
Контрольор: Иван Асенов Трайчев

I. Изпълнение на БП на дружеството за отчетния период.

1.1 Приходи

Нетния размер на приходите от продажби през 2013 г. е 3630 х. лв. (в т.ч. 675 през IV-то трим. 2013 г.) при планирани 4100 х.лв., като приходите са с 470 х. лв. по-малко от прогнозираните или 88,51 % изпълнение.

Отчетената производителност на едно лице от персонала на база приходи от продажби за периода е 18515 лв. при планирана 21578 лв. – 85,80 % изпълнение.

1.2 Финансов резултат от дейността (печалба, загуба).

През 2013 дружеството е със счетоводната загуба от 622 х.лв. при планирана печалба от 133 х.лв.

1.3 Рентабилност на продажбите.

През 2013 г. дружеството не отчита рентабилност на приходите от прадажби при планирани 3,24 %.

1.4 Себестойност на продукцията (на база приходи от оперативна дейност и база пълни приходи).

През отчетният период себейността на продукцията на база 100 лв. приходи от оперативна дейност е 120,11 лв. при планирани 95,18 лв., а на 100 лв. от общо приходи е 118,87 лв. при планирани 94,06 лв.

1.5 Задължения.

Към 31.12.2013 г. дружеството има задължения (към доставчици, осигурителни институции, свързани предприятия и данъчни задължения) в размер на 2806 х.лв., в т.ч. задължения до 1 година от 2756 х.лв.

1.6 Вземания.

Към 31.12.2013 г. дружеството има вземания (от клиенти, свързани предприятия и др.) общо 3315 х.лв.

II. Търговска дейност

2.1 Маркетинг на специална и гражданска продукция

2.1.1.Маркетинг.

През 2013 са регистрирани и изпратени 106 (в т.ч. 25 броя през IV-то трим.) оферти за специална продукция и 61 (в т.ч. 17 броя през IV-то трим.) оферти за гражданска продукция.

През отчетният период, в изпълнение на Наредба № Із-1543 от 27 юли 2012 г. за разрешителната и контролна дейност на продуктите за пожарогасене, са подготвени договори с ГД „Пожарна безопастност и защита на населението" – МВР за извършване на аналитично изпитване за определяне на гасителната ефективност на праховите пожарогасители от серията „Ятрус".

2.1.2. Пласмент.

Реализацията на гражданска продукция, както и до сега се осъществяваше чрез: дистрибуция, фирмени магазини и директни продажби от склад „Готова продукция". Запазва се относително голям дял на директните продажби от склад „Готова продукция" и от фирмения магазин в град Велико Търново, а чрез дистрибуторската мрежа са реализирани 58 % от продажбите на стоки с гражданско предназначение.

Действащите дистрибуторски договори към момента са 5, като дистрибуторската мрежа покрива около 60% от територията на страната.

- 2.1.3. Реклама и връзки с обществеността.

Рекламната дейност по популязиране на произвежданите граждански изделия по региони, по силата на действащите дистрибуторски договори, както и до сега е предоставена на оторизираните дистрибутори.

До изграждане на електронен сайт се извършва виртуално представяне на дружеството на CD и по ел. поща към всички държавни институции и потенциални клиенти. През месец март по телевизия „ЕВРОКОМ-НКТ" се излъчваше 25 секунден рекламен клип за пожарогасители от серия „Ятрус".

2.1.4. Рекламации и сервизна дейност.

През 2013 в дружеството са регистрирани 357 броя (в т. ч. 94 през IV-то трим.) гаранционни рекламации за граждански изделия, както следва:

- редуцир вентил 225 броя (в т. ч. 63 през IV-то трим.)- при произведени 33 948 броя това са 0,66 %;

- газов котлон "Янтра" 132 броя (в т. ч. 31 през IV-то трим.) – при произведени 11 002 броя това са 1,19 %.

За част от постъпилите и регистрирани в дружеството рекламации е констатирано, че са по вина на клиента, поради неспазване на инструкцията за експлоатация и неправилното използване на газовите уреди.

Спрямо същия период на предходната година е отчетен спад на регистрираните рекламации. Системата за приемане и отстраняване на рекламации в заводски условия е реорганизирана в съответствие с изискванията на действащия Закон за защита на потребителите.

Във връзка с получено Разрешение № Р-14/14.09.2012 г. за "Експлоатация на противопожарни уреди и съоръжения – сервизно обслужване на носими и возими пожарогасители" от Областно управление "Пожарна безопасност и защита на населението", в дружеството е създадено звено за сервизно обслужване на носими и возими пожарогасители от серията „Ятрус"; отговарящ на новите изисквания съгласно Наредба № Із -2815/07.11.2011 на МВР.

2.2 Търговия със специална и гражданска продукция

2.2.1. На база изпратени оферти, водена кореспонденция и разговори, през 2013 г. са подписани 29 (в т. ч. 5 през IV-то трим.) договора и допълнителни споразумения за специална продукция :

- „ТЕРЕМ-КРЗ Фл.Арсенал - Варна" ЕООД - Рамков дог.№1841-1869/2013 от 03.01.2013 г. – ремонтни дейности по кораби и/или други плавателни средства – не е стартиран;

- „Симеф" ООД – борсов дог.№58/23.01.2013 г. – изкупуване на смесен електронен отпадък – приключен;

- „Симеф" ООД – борсов дог.№59/23.01.2013 г. – изкупуване на метален технологичен отпадък – приключен;

- „Йотов и Син" ООД – Дог. №1052-12/05.02.2013 г. – еталониране на 55 стандартни прибори, собственост на Възложителя – приключен;

- „Йотов и Син" ООД – Дог. №1054-13/05.02.2013 г. – закупуване на еталонирани стандартни измервателни прибори – приключен;

- „МОБА" ЕООД – Анекс №4 /11.02.2013 г. към Дог. №85/03.11.2005 г. – въоръжена охрана;
- „Металика - АБ" ЕООД – Рамков договор №1055-13/27.02.2013 г. – модернизация, дефектация, ремонт и/или предпродажбена подготовка на специална продукция - действащ;
- „БИИМ" АД – Дог. №В-3BG-015-01-01-01/28.02.2013 г. – доставка на изд. „Коробка управления Сб.09.02" – приключен;
- „Армико" ЕООД – Рамков дог. №1056-13/14.03.2013 г. –изработка, модернизация, дефектация, ремонт и/или предпродажбена подготовка на специална продукция – действащ;
-„ТЕРЕМ" ЕАД от 22.04.2013 г. – Договор за отстъпване на производствен опит (НОУ-ХАУ)- действащ;
- ДА „ДР и ВВЗ" – Анекс/01.04.2013 г. към Договор за съхранение на ВВЗ от 30.11.2009 г. - действащ;
- „ТЕРЕМ" ЕАД – Дог. № ВТ-403360136001/10.04.2013 г. – конструкторска и технологична разработка на опитен образец на 7,62 мм АКМ/С –модернизиран вариант, предмет на бъдеща съвместна производствена програма – действащ;
- „ТЕРЕМ" ЕАД – Договор от 23.04.2013 г. – финансиране на разходи за поддържане на военновременни мощности, сгради и съоръжения и изпълнения на задачи по ОМП – действащ;
- Военно формирование 22160 – Плевен – Допълнително споразумение №3-851/30.04.2013 г.- въоръжена охрана на полигон „Венец" за периода 01.05.÷30.10.2013 г.- действащ;
- „Сейдж Консултантс" АД – Дог. №1057-13/08.04.2013 г. – закупуване на 5 броя 7,62 мм АКМС- приключен;
- „Металика - АБ" ЕООД – Приложение№3/21.05.2013 г. към Рамков договор №1055-13/27.02.2013 г. – изработване на комбинирана стойка –пехотен и мобилен вариант за 12,7 мм картечница ДШК-М – приключен;
- „Металика - АБ" ЕООД – Приложение№4/21.05.2013 г. към Рамков договор №1055-13/27.02.2013 г. – техническо обслужване на 12,7 мм картечница ДШК-М – приключен;
- „ТЕРЕМ" ЕАД – Анекс №1/29.05.2013 г. към Договор от 23.04.2013 г. – авансово плащане по ОМП – приключен;
- „БИИМ" АД – Анекс №1/09.05.2013 г. към Дог. №В-3BG-015-01-01-01/28.02.2013 г. – доставка на резервни части – приключен;
- „Сейдж Консултантс" АД – Дог. №1058-13/28.05.2013 г.- дефектация и възстановяване на „Опорна ролка" от изд. 2С1 – не е стартиран;
- „Джайден Юнайтед България" ЕООД – Договор №Т-13851707
от17.07.2013 г. – изработка на 3 броя 23 мм СВЦ – приключен;
- „Хан Аспарух - БГ" ООД – Договор № 1060-13/09.07.2013 г. – дефектация, ремонт и/или предпродажбена подготовка на специална продукция – действащ;
- „ТЕРЕМ" ЕАД – Договор №ВТ-403360136002/06.08.2013 г. –изработка на опитен образец на конструкция за монтаж на „Системи за противодействие на импровизирани взривни взривни устройства" за силите на НАТО в/у бронирани машини „РОСОМАК" – действащ;
- „ТЕРЕМ" ЕАД – Договор №ВТ-403510141001/21.08.2013 г. –изработка на опитен образец на многоколесен автомобил с повишена проходимост „СПАСИТЕЛ" – действащ;

- „ТРЕЙДМЕКС" АД – Договор №03/15/POD2013 от 30.09.2013 г. – изработкана резевни части за 2А29 (М12) , 2А31 (2С1) , 2А18 (Д30) и БМ21 – не е стартиран;
- „Металика - АБ" ЕООД – Приложение №5/12.11.2013 г. към Рамков договор №1055-13/27.02.2013 г. –предпродажбена подготовка на МТ-ЛБ -34 бр. – не е стартиран;
- „ТЕРЕМ-КРЗ Фл.Арсенал - Варна" ЕООД - Рамков дог.№1841-1841/2013 от 29.11.2013 г. – ремонт на 2 бр. оръдия АУ 21-КМ от УК „Перекоп" – действащ;
- „Металика - АБ" ЕООД – Приложение №6/13.12.2013 г. към Рамков договор №1055-13/27.02.2013 г. – предпродажбена подготовка на 5 бр. 122 мм БМ-21 – не е стартирал;
- Военно формирование 22160 – Плевен - Допълнително споразумение № 3-2094/01.11.2013 г. – въоръжена охрана на полигон „Венец" за периода 11.2013.÷30.04.2014 г. –действащ;
- "БОДУ" ООД – София - Рамков договор за осъществяване на въоръжен ескорт – действащ.

2.3 Материално – техническо осигуряване на дейността.

2.3.1.Снабдяване и диспечиране.

Процесът на подбор и избор на поддоставчици през периода се осъществяваше в съответствие с действащите процедури от интегрираната система за управление и решенията на Съвета на директорите на "ТЕРЕМ" ЕАД. На база получени оферти, в зависимост от предложената цена, качество, срок на изпълнение и условия на плащане са избрани фирмите, доставящи регулярно материали и кооперирани детайли.

В изпълнение на Решение на Съвета на директорите от Протокол № 178/26.10.2011 г. бе сключен договор с брокерска фирма "Симеф" ООД град София за посредничество и осъществяване на сделки на Софийска стокова борса при продажбата на скрап.

Създадени са и се поддържат досиета, в които се съхранява цялата кореспонденция, преглед на оферти, договори и всички документи, отразяващи взаимоотношенията с всеки от доставчиците. С цел намаляване на доставно складовите разходи, респективно отчетната стойност на материалите и кооперираните доставки, са предприети мерки за окрупняване на заявки и координиране на маршрутите за транспортиране на стоковоматериални ценности.

III. Производствена дейност

3.1 Производствена дейност.

№	Показатели	Мярка	БП IV-то трим.	Отчет IV-то трим.	БП 2013 г.	Отчет 2013 г.
	Стокова продукция	х.лв.	1000	756	4050	3966
1.	Специална продукция	х.лв.	700	498	2650	2787
2.	Гражданска продукция	х.лв.	300	258	1400	1179

При заложена в Бизнес-програмата стокова продукция за 2013 г. в размер на 4050 х.лв., изпълнението е 3966 х.лв. или 97,93 %, в т.ч. за специална продукция –105,17 %, за гражданска продукция – 84,21 %.

3.2 Продуктово и технологично развитие.

През 2013 г. по различните направления на дейност в "ТЕРЕМ - ИВАЙЛО" ЕООД – град В. Търново е извършено следното:

1.По ремонта на въоръжение и техника.

1.1. Извършена е оперативна конструкторска и технологична поддръжка на ремонта на противооткатни устройства за 125 мм оръдия 2А46 от танк Т-72.

1.2. Извършена е оперативна конструкторска и технологична поддръжка ремонта на комплекти оптически прибори за танк Т-72.

1.3. Извършена е оперативна конструкторска и технологична поддръжка ремонта на 152 мм гаубица Д-20.

1.4. Извършена е конструкторска и технологична поддръжка модернизацията на СПГ-9Д.

1.5. Извършена е оперативна конструкторска и технологична поддръжка производството на стойки за монтаж на 7,62 мм картечница ПКТ върху лекотоварен автомобил - олекотен вариант.

1.6. Проектирани, изработени и пуснати в серийно производство са стойки за доработка до мобилен вариант на ЗПУ-2.

1.7. Проектиран е и е изработен опитен образец на универсална тринога за ДШК-2УК, КПВ и КПВТ.

1.8. Извършени са дейности по подготовка за участие в конкурс за модернизация на щурмова винтовка / автомат (АКМ 7,62 х 39).

1.9. Проектиран е лафет за НСВТ.

1.12. Извършвана е конструкторска и технологична подготовка за производство на оборудване и ЗИП по заявка на клиенти.

1.13. Извършвана е подготовка за оферти по запитвания на потенциални клиенти и изработка на опитни образци.

1.14. Проектирана е и изработена машина „Стенд БРД".

1.15. Извършена е конструкторска и технологична подготовка и се осъществява оперативна поддръжка на производството на Кутии за управление Сб. 09-02 за БМ-21.

1.16. Извършена е конструкторска и технологична поддръжка на производството на универсални триноги за ДШКМ, КПВ и КПВТ.

1.17. Извършена е конструкторска и технологична поддръжка на производството на универсални лафети за КПВ и КПВТ.

1.18. Извършена е конструкторска и технологична подготовка за ремонт на изделията по ПМС № 293 / 01.12.2008г за 2013г. (Транспортно-зареждаща машина ПР-11БМ, Топопривързвач УАЗ-452Т, Стереодалекомер ДС-09, 7,62 мм картечници ПК, 7,62 мм автомати АК и 7,62 мм автомати АКС).

1.19. Изработена е за участие на военно изложение в Република Полша стойка за модул VIP300X2V1 и стойка за пулта за управление на модула, което не е предмет на подписания с „ТЕРЕМ" ЕАД договор.

1.20. Извършени са дейности по проектиране и конструиране на опитен образец на многоколесен автомобил с повишена проходимост „Спасител" за аварийно-спасителни цели на база БТР-60 ПУ.

1.21. Извършени са дейности по разглобяване на 12,7 мм авиационна картечница 9А624.

1.22. Извършен е ремонт на "Затворна част от стенд за излитване на боеприпаси за 82 мм минохвъргачка" и е извършена конструкторска и технологична подготовка за производство на нова затворна част.

1.23. Извършена е конструкторска и технологична подготовка за обезопасяване и привеждане в музеен вид на картечници 7,62 мм ДП и 7,62 мм „Максим-Соколов".

1.24. Извършена е конструкторска и технологична поддръжка за изработване на Кутия за управление Сб. 09-02 за БМ-21.

1.25. Извършена са конструкторски и технологични дейности по развитие на проект „РОСОМАК" в направление „Системи за противодействие на импровизирани взривни устройства".

1.26. Извършена са конструкторски и технологични дейности по развитие на проект „РОСОМАК" в направление „Изработка на резервни части".

1.27.Извършена са конструкторски и технологични дейности по проектиране и конструиране на опитен образец на многоколесен автомобил с повишена проходимост „Спасител" за аварийно-спасителни цели на база БТР-60 ПУ.

1.28. Завършено е усвояването на опитни образци на Тринога универсална, Лафет за ДШКМ, Лафет комбиниран за КПВ/КПВТ и Лафет за 12,7мм НСВТ.

1.29. Изготвен е пълен комплект конструкторска документация и е разработен в три варианта опитен образец на модернизиран 7,62 мм АКМС.

1.30. Извършена конструкторска и технологична подготовка за производство на "Затворна част от стенд за излитване на боеприпаси за 82 мм минохвъргачка".

1.31. Проектиране, конструиране и произведство на машина за раздробяване на барутни шашки „Стенд БРД".

2. По продукцията за гражданско потребление.

2.1. Газови уреди.

а)Оперативна конструкторска и технологична поддръжка производството на редуцир-вентили за ниско и високо налягане (РВНН и РВВН).

б) Изработени са опитни образци и пробна серия от нов РВНН.

в) Извършени са дейности по изработка на опитен образец на газов котлон „Горин" по БДС EN 497.

г) Извършвана е конструкторска и технологична поддръжка производството на газови котлони „Янтра-1" и „Янтра-2".

д) Извършени са дейности по проектиране и конструиране на различни варианти на газово барбекю. Изработен е опитен образец и са проведени изпитвания на образеца.

е) Проектиран е и е изработен експериментален модел, чрез машинна обработка, на „Горелка-отливка за котлон Янтра".

2.2. Инструментална екипировка.

а) Конструкторски и технологично са разработени и са подадени в производството инструменти за газов котлон „Янтра 2": Щанца за огъване късите страни на капака НП 22.05.01/Щ-31; Приспособление за точкова заварка на краката НП 22.06.02/П-20; Щанца за отрязване на диск НП 22.00.04/Щ-38.

б) Изработена е Щанца за изправяне щамповката на крана НП 22.03.02/Щ-60.

в) Конструкторски и технологично е разработен и е подаден в производството Калъп за мембрана НП 44.00.00.02/К-2.

г) Проектиран е и е изработен комплект инструментална екипировка за сглобяване и монтаж корпуса на кутията за управление на БМ-21.

3.3. Дейност на интегрираната система на управление: ISO 9000:2008, AQAP 2110:2009, ISO 14001:2004, LS OHSAS 18001:2007.

3.3.1. Извършени проверки през отчетния период от компетентните държавни органи и нотифицирани организации.

- През отчетния период на 2013 г. е извършена проверка на годишния доклад по околна среда за 2012 г. от представители на РИОСВ. Докладът беше приет без предписания;
- През 2013 г. е извършена проверка по изпълнение условията на комплексно разрешително № 13/2004 г. от представители на РИОСВ. Предоставен ни е протокол от проверката № КР"13-20-12/28.06.13 г., копие от който е предоставен с отчета за шестмесечието;
- На 13-14.06.2013 г. беше проведен проверовъчен одит от „ГЕРМАНИШЕ ЛОЙД БЪЛГАРИЯ" – гр. Варна за проверка съответствието с изискванията на ISO 9001:2008. Одитът завърши с положителен резултат. Написани са три потенциала за подобрение и пет положителни наблюдения. Получихме писмо от „ГЕРМАНИШЕ ЛОЙД БЪЛГАРИЯ" – гр. Варна за потвърждаване валидността на сертификата ни QS-2362 HH;
- На 10-11 юли 2013 г. беше проведен ресертификационен одит на ИСУ и процеса на производство на газови уреди от „ЕТАЛОН" 99 ООД - Габрово. Одитът завърши с положителен резултат. Получихме одобрение на системата по качеството „ЕО деклариране на съответствието на типа-осигуряване качеството на производството".

3.3.4. Вътрешни одити.

През отчетния период са проведени 7 (в т.ч. 1 през IV-то трим.) вътрешни одита (ОЕМ, ДТИД, ОТР,ЦГП, ЦРВ, ОА и ОКСМ) на ИСУ по утвърдения годишен план-график. Констатирано бе общо съответствие с изискванията на избрания модел: ISO9001:2008; ISO14001:2004; BS ONSAS 18001:2007. Несъответствия не са открити.

На 16-17.10.13 г. представители на „Велмар Сертификация" ООД - град Варна извършиха ресертификационен одит на одобрената ни система по качеството и процеса на производство на пожарогасители. Одитът завърши с положителен резултат. Получихме одобрение на системата ни по качеството „Пълно осигуряване на качеството – модул Н" за продължаване правото за ползване на идентификационния номер на „Велмар Сертификация" при поставяне на маркировката „СЕ" на произвежданите от фирмата пожарогасители.

На 06.12.13 г. беше проведен преглед на ИСУ от ръководството. Изготвен е протокол от прегледа.

На 10-11.12.13 г. беше проведен надзорен одит от „ГЕРМАНИШЕ ЛОЙД БЪЛГАРИЯ" – гр. Варна за проверка съответствието на интегрираната ни система с изискванията на ISO 14001:2009 и OHSAS 18001:2007. Одитът завърши с положителен резултат. Написан е един потенциал за подобрение и шест положителни наблюдения.

В дружеството работи Комитет по условия на труд, който има утвърдени правила за работа. Текущо са извършвани проверки и са отстранени нередностите по противопожарна охрана, обезопасеност на машини, съоръжения, инструменти и приспособления.

3.3.5. Инциденти.

Няма инциденти свързани с околната среда и с безопасни и здравословни условия на труд.

3.3.6. Злополуки.

През отчетния период няма трудови злополуки.

3.3.7. Програми и резултати от мониторинг.

Ежемесечно се извършва мониторинг на площадките за събиране на отпадъци. Води се Дневник със снимков материал, като несъответствията се коригират своевременно.

3.4 Инвестиции.

3.4.1. Инвестиции за подобряване на околната среда

- за намаляване въздействието върху околната среда е изработена нова вана за промивни води в Галваничен участък на обща стойност 1 620,00 лв.;
- изработена е нова аспирация в Галваничен участък на обща стойност 9 800,00 лв.

3.4.2. Инвестиции за подобряване условията на труд

- за обучение за кранисти, автокранисти и прикачвачи са изразходвани - 300,00 лв.;
- Изразходвани средства за обучение – по международни стандарти ISO-9001:2008, ISO 14001:2004 и BS OHSAS 18001:2007 - 680,00лв.
- Изразходвани средства за проверка знанията по правилата за безопасност при работа с електрически уредби и мрежи - 160,00лв.
- Изразходвани средства за проиграване на „ Аварийния план за защита на служителите и работниците при бедствия, аварии и катастрофи", съвместно с РСПБЗН –В. Търново и Гражданска защита –В. Търново-180,00 лв.
- Изразходвани средства за зареждане на цехови аптечки - 680,00лв.

3.4.3. Инвестиции за строително – ремонтни дейности

За поддръжка на водопроводните инсталации през деветмесечието на 2013 г. са изразходвани 3 254,10 лв. (в т.ч. 1 656,50 лв. през IV-то трим.)

- За отрастаняване на щетите, нанесени от ураганния вятър на 14.03.2013 г., поетапно се извършиха ремонт на покриви, смяна на стъкла на прозорци и др., за което 26 683,20, лв. (в т.ч 14 406.48 лв. през IV-то трим.).

За поддръжка на инфраструктурата са изразходвани 40 940.50 лв. (в т.ч. 18 259.71 лв. през IV-то трим.).

За ремонт и преустройство на демонстрационна зала през 2013 г. са изразходвани 13 842,00 лв.

3.4.4. Инвестиции за поддръжка на сградния фонд и машини.

През отчетния период със средства на дружеството бяха извършени ремонти на металорежещи машини (стругове, фрези и шлифовъчни машини) и компресор за високо налягане в цех за „Гражданско производство" на стойност 22 263.26 лв. (в т.ч. 4 762.52 лв. през IV-то трим.)

IV. Управление на персонала

4.1. Численост на персонала.

Числен състав към 31.12.2013 г. :

Показатели	Бр./чов.
Обща численост	193
- ръководни служители	16
- работници в производство	173
- спомагателни работници	4

Напуснали през 2013 г. – общо 18 човека (в т.ч. 11 човека през IV –то трим.):
- поради собствено желание – 10 човека;
- поради изтекъл срок – 8 човека.

4.2 Административен персонал (персонал по щатни разписания).

През отчетния период административния персонал на „ТЕРЕМ - ИВАЙЛО" ЕООД по щатно разписание е 263 броя, като заети са 193 броя.

4.3 Средства за РЗ и средна месечна работна заплата.

№	Показател	М-ка	Отчет
1.	Спредства за работна заплата (без соц. разходи)	х.лв.	1618
2.	Средна месечна работна заплата	лв.	688

4.4 Квалификация на персонала.

Квалификация на персонала по щатно разписание:

- С основно образование – 14 бр.;
- Със средно/професионално – 197 бр.;
- Със средно специално – 2 бр.;
- Със степен специалист – 1 бр.;
- Със степен бакалавър – 31 бр.;
- Със степен магистър – 18 бр.

Квалификация на персонала към 31.12.2013 г.

- С основно образование – 4 бр.;
- Със средно/професионално – 85 бр.;
- Със средно специално – 52 бр.;
- Със степен специалист – 5 бр.;

- Със степен бакалавър – 5 бр.;
- Със степен магистър – 42 бр.

През периода са проведени курсове за:

- провеждане на опреснителен курс на работещите на повдигателни съоръжения кранџисти, автокранисти и прикачвачи;
- обучение на оправомощено лице за технически надзор на съоръжения с повишена опасност – проверка, изпитване и техническо освидетелстване на стоманени бутилки под високо налягане до 80 литра;
- проверка знанията по правилата за безопасност при работа с електрически уредби и мрежи;
- курс по опресняване знанията по международни стандарти ISO-9001:2008, ISO 14001:2004 и BS OHSAS 18001:2007;
- обучение по опресняване знанията на работниците по ремонта на изделие Тополпривързвач УАЗ-452 и осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд;
- обучение по опресняване знанията на работниците по ремонта на изделие Товарозареждаща машина ПР-11БМ и осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд;
- обучение по опресняване знанията на работниците по ремонта на изделие Стереодалекомер ДС-09 и осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд;
- обучение по опресняване знанията на работниците по ремонта на изделие 7,62мм картечница ПК и осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд;
- обучение по опресняване знанията на работниците по ремонта на изделие 7,62мм автомат „Калашников" АК (АКС) и осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд;
- периодично обучение на заварчици и придобиване квалификация „Заварчик";
- обучение за повишававане на теоритическите знания на Комитета по условия на труд;
- проведено е практическо проиграване на „ Аварийния план на защита на служителите и работниците при бедствия, аварии и катастрофи", съвместно с РСПБЗН –В. Търново и Гражданска защита –В. Търново.
- обучение на лицата, провеждащи видовете инструктаж по безопасни и здравословни условия на труд;
- обучение по безопасна работа на работещите с газ „Пропан – бутан";
- обучение по безопасна работа на работещите с химически агенти;
- обучение по безопасна работа на работещите със съдове под налягане и осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд.

4.5 Социално сътрудничество (дейност на КСС, социална програма).

През 2013 г. са проведени 10 (в т.ч. 3 през IV-то трим.) съвещания на КСС. През месец март е подписан КТД и е вписан в ОД "Инспекция по труда".

Текущо са обработвани молби от работници и служители на дружеството за отпускане на помощи, поради дългосрочно боледуване и за корекции в трудовото възнаграждение.

V. Административна дейност.

5.1 Правно осигуряване.

През отчетния период „ТЕРЕМ - ИВАЙЛО" ЕООД град Велико Търново е ищец по следните граждански дела:

- гр. д. № 34950/ 2008 г. по описа на СРС срещу „Смайл АММ" ЕООД гр. София. (Искът за сумата от 1440 лв. главница, 460.80лв. мораторна лихва и законовата лихва е уважен. Решението е влязло в сила. Депозирана е молба за издаване на изпълнителен лист.)

- гр. д. № 121/ 2008 г. на Районен съд гр. Елена срещу „Интериор глас" ООД Делото е с влязло в сила решение. Депозирана е молба за издаване на изпълнителен лист. Образувано е изпълнително дело № 80/2009г. по описа на ДСИ гр. Велико Търново за сумата от 2859.91 лв. – главница, 1029.57 лв. мораторна лихва, 528.95 лв. разноски и законната лихва до пълното погасяване на задължението. Има сключено споразумение между длъжника и взискателя за разсрочване на задължението на 5 вноски. До момента е изплатена сумата от 817,17лв. Съгласно споразумението остават 4 вноски по 1000 лв. Изпълнителното дело е прехвърлено при ЧСИ Глушкова. Насрочена е публична продан.

5.2 Мобилизационна дейност.

Военновременните и мобилизационни задължения на дружеството са определени с плана за военновременните задачи за производство и ремонт на изделия. В дружеството има утвърден военновременен план, който периодично се актуализира.

През отчетния период са изразходвани средства за:

- заплати на оперативните дежурни по привеждане на завода от мирно във военно положение в размер на 29 913,32 лв. (в т.ч. 7 478,33 лв. през IV- то трим.);

- за поддържане на ВВМ са изразходвани с 2880,00лв.;

- за провеждане на тренировъчни серии основен ремонт на изделия по ВВП изразходвани средства са в размер на 43 583,00лв.;

- за ремонт на сгради, складове и съоръжения по ВВП през деветмесечието на 2013 г. са изразходени – 57 119,98 лв.;

- през 2013 г. за оборудване на работно място на ЕОМП с персонален компютър и принтер са изразходени 1 500,00 лв.

Дата: 09.06.2014 г.

УПРАВИТЕЛ
на „ТЕРЕМ - ИВАЙЛО" ЕООД
гр. ВЕЛИКО ТЪРНОВО

.....
ИНЖ. СВЕТОЗАР СТОЯНОВ

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	2 291	2 341
Активи по отсрочени данъци	7	92	23
Нетекущи активи		**2 383**	**2 364**
Текущи активи			
Материални запаси	8	1 219	1 222
Търговски вземания	9	3 259	3 206
Вземания от свързани лица	29.4	52	354
Други вземания	10	4	16
Пари и парични еквиваленти	11	407	952
Текущи активи		**4 941**	**5 750**
Общо активи		**7 324**	**8 114**

Изготвил: _____
(Ивайло Георгиев Ангелов)

Управител: _____
(Светозар Маринов Столнов)

Дата: 09.06.2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
(д-р Мариана Михайлова)

0203 Мариана Михайлова

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	5 560	5 560
Други резерви	12.2	207	151
Натрупана загуба		(1 283)	(605)
Общо собствен капитал		**4 484**	**5 106**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	13	2	14
Задължения към персонала	16.3	48	-
Нетекущи пасиви		**50**	**14**
Текущи пасиви			
Провизии	14	3	3
Търговски задължения	15	126	237
Краткосрочни задължения към свързани лица	29.4	2 265	2 508
Задължения по финансов лизинг	13	11	9
Задължения към персонала и осигурителни институции	16.2	255	152
Данъчни задължения	17	73	50
Други задължения	18	57	35
Текущи пасиви		**2 790**	**2 994**
Общо пасиви		**2 840**	**3 008**
Общо собствен капитал и пасиви		**7 324**	**8 114**

Изготвил: _____
(Ивайло Георгиев Атанасов)

Управител: _____
(Светозар Маринов Стоянов)

Дата: 09.06.2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
(д-р Мариана Михайлова)

0203 Мариана Михайлова

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от продажби	19	3 327	5 881
Други приходи	20	303	406
Разходи за материали	21	(1 405)	(1 365)
Разходи за външни услуги	22	(365)	(609)
Разходи за персонала	16.1	(2 352)	(2 052)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5,6	(73)	(74)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	24	(67)	(13)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		17	(480)
Разходи за придобиване на материали за собствени нужди		166	17
Разходи за придобиване на ДМА		19	2
Други разходи	23	(184)	(932)
Загуба от оперативна дейност		**(614)**	**781**
Финансови приходи	25,26	39	70
Финансови разходи	25,26	(116)	(219)
Загуба преди данъци		**(691)**	**632**
Разходи за данъци върху дохода	27	69	(72)
Загуба за годината		**(622)**	**560**
Общо всеобхватен доход за годината		**(622)**	**560**

Изготвил: _____
(Ивайло Георгиев Ангелов)

Управител: _____
(Светозар Маринов Стоянов)

Дата: 09.06.2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
(д-р Мариана Михайлова)

0203 Мариана Михайлова

Пояснения към финансовия отчет от стр. 19 до стр. 51 представляват неразделна част от него

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал '000 лв.	Други резерви '000 лв.	Неразпределена печалба/ Непокрита загуба '000 лв.	Текуща печалба/ загуба '000 лв.	Общо собствен капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	**5 560**	**123**	**(1 416)**	**279**	**4 546**
Прехвърляне към непокрита загуба	-	-	251	(251)	-
Разпределение на печалбата към резерви		28	-	(28)	-
Печалба за годината	-	-	-	560	560
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**-**	**560**	**560**
Салдо към 31 декември 2012 г.	**5 560**	**151**	**(1 165)**	**560**	**5 106**
Салдо към 01 януари 2013г.	**5 560**	**151**	**(1 165)**	**560**	**5 106**
Прехвърляне към непокрита загуба	-	-	504	(504)	-
Разпределение на печалба към резерви	-	56	-	(56)	-
Загуба за годината	-	-	-	(622)	(622)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**-**	**(622)**	**(622)**
Салдо към 31 декември 2013 г.	**5 560**	**207**	**(661)**	**(622)**	**4 484**

Изготвил: _____
(Ивайло Георгиев Ангелов)

Управител: _____
(Светозар Маринов Стоянов)

Дата: 09.06.2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
(д-р Марияна Михайлова)

0203 Марияна Михайлова
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		4 069	3 717
Плащания към доставчици		(2 212)	(2 491)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(1 948)	(1 777)
Постъпления от възстановен ДДС		-	145
Плащания за данъци		(456)	(524)
Други постъпления		35	26
Други плащания		(48)	(143)
Паричен поток от оперативна дейност		**(560)**	**(1 047)**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(24)	(26)
Постъпления от лихви по депозити		39	70
Паричен поток от инвестиционна дейност		**15**	**44**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(545)**	**(1 003)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		**952**	**1 955**
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11	**407**	**952**

Изготвил: _____
(Ивайло Георгиев Ангелов)

Управител: _____
(Светозар Маринов Стоянов)

Дата: 09.06.2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
(д-р Мариана Михайлова)

0203 Мариана Михайлова

Пояснения към финансовия отчет

1.Обща информация

Търговско дружество „Терем – Ивайло" ЕООД гр. Велико Търново е учредено на 21.07.2004 година, фирмено дело № 847 / 2004 г. по описа на Великотърновски окръжен съд , като дружество с ограничена отговорност и е регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК: 104623800.

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е извършване на базов и среден ремонт и производство на военна техника, въоръжение, боеприпаси и друго военнотехническо имущество, съоръжения, апаратура и машини, която дейност се извършва след получаването и поддържане на валидно надлежно разрешително – лиценз; инженеринг, развитие и усъвършенстване на специална и гражданска продукция; услуги, техническа помощ и обучение.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Велико Търново, Промишлена Зона, Дълга лъка, п.к. 151.

Дружеството се представлява и управлява от управител, назначен по договор за управление от едноличния собственик на капитала.

Органите на управление на дружеството са: управител и контрольор.
Управител: Светозар Маринов Стоянов
Контрольор: Иван Асенов Трайчев

Към 31.12.2013 г. общият брой на персонала в дружеството е 194 служители (31.12.2012 г.: 179 служители)

2.Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Финансовият отчет към 31.12.2013 г. е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2012 г.) е одобрен и приет от ръководството на 09.06.2014 г.

2.1.Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2013 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие, в резултат на дейността си през предходни години Дружеството отчита положителен финансов резултат, като за текущата година е загуба в размер на 622 хил. лв., а натрупаната загуба е 1 283 хил. лв. Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2013 г. са положителна величина в размер на 4 484 хил.лв., текущите пасиви не превишават текущите активи. Паричният поток от оперативна дейност за 2013 г. е отрицателна величина в размер на 560 хил. лв. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, повишаване ефективността на дейността и финансова подкрепа от дружеството-майка в случай на необходимост.

3.Промени в счетоводната политика

3.1.Общи положения

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

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. Тъй като Дружеството няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма съществен ефект върху оповестяванията или сумите, признати в отчета за финансовото състояние.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност" в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност" дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети" – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки

на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход". Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че отчет за финансовото състояние към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС
МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност, или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.
Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи" (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване" (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС
КРМСФО 21 „Данъци", в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

4.Счетоводна политика

4.1.Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2.Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

През 2013 г. е представен един сравнителен период за Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2012 г.)

4.3.Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.
Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4.Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция, стоки, материали и предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1.Продажба на продукция, стоки и материали

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставената продукция, стоки и материали. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел продукцията, стоките и материалите без възражение.

Приходите от продажба, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката.

4.4.2.Предоставяне на услуги

Приходите от предоставянето на услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

4.4.3.Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5.Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6.Разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи".

4.7.Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички

платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените

обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 5 години
- други 3 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.8.Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Машини и оборудване 5 години
- Транспортни средства 6.67 години
- Стопански инвентар 6.67 години
- Компютърна техника 5 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.9.Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Плащанията по оперативните лизингови договори се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за доходите към момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в Отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от МСС 16 и МСС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в Отчета за всеобхватния доход за съответния отчетен период.

4.10.Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица,

генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11.Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1.Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и

вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

4.11.2.Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми от Дружеството-майка, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на

финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските заеми са взети с цел подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за доходите на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.12.Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно

възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13.Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14.Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

4.15.Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Другйте резерви са формирани с решение на Съвета на директорите на „Терем" ЕАД за разпределение на финансов резултат (печалба) за предходни година.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.16.Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството е разработило и прилага 5-годишен план за възнаграждения на служителите след напускане. Дългосрочните доходи на служителите, свързани с възнаграждения след напускане са включени в нетекущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по дисконтирана стойност (5%), която Дружеството очаква да изплати.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати. Краткосрочните доходи на служителите, свързани с възнаграждения след напускане са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала и осигурителни институции" по дисконтирана стойност (5%), която Дружеството очаква да изплати.

4.17.Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да не са сигурни. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на Отчета за финансовото състояние. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.18.Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1.Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.19.Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1.Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За даопредели възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.
В повечето случаи определянето на приложимия дисконтов фактор включва извършване на подходящи корекции на пазарния риск и на рискови фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2.Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2013 г. ръководството е определило полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.19.3.Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването, може да бъде анализирана както следва:

	Земя '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и съоръжения '000 лв.	Транс-портни средства '000 лв.	Стопански инвентар и комп. техника '000 лв.	Разходи за ДА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2012 г.	**14**	**619**	**1 177**	**269**	**225**	**1 890**	**4 194**
Новопридобити активи	-	-	21	47	6	3	77
Салдо към 31 декември 2012 г.	**14**	**619**	**1 198**	**316**	**231**	**1 893**	**4 271**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(409)	(980)	(269)	(198)	-	(1 856)
Амортизация за периода	-	(23)	(40)	(2)	(9)	-	(74)
Салдо към 31 декември 2012 г.	**-**	**(432)**	**(1020)**	**(271)**	**(207)**	**-**	**(1 930)**
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**14**	**187**	**178**	**45**	**24**	**1 893**	**2 341**

	Земя '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и съоръжения '000 лв.	Транс-портни средства '000 лв.	Стопански инвентар и комп. техника '000 лв.	Разходи за ДА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност							
Салдо 1 януари 2013 г.	**14**	**619**	**1 198**	**316**	**231**	**1 893**	**4 271**
Новопридобити активи	-	-	21	-	3	-	24
Отписани активи	-	-	(12)	-	(2)	-	(14)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**14**	**619**	**1 207**	**316**	**232**	**1 893**	**4 281**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	(432)	(1020)	(271)	(207)	-	(1 930)
Отписани активи	-	-	12	-	1	-	13
Амортизация за периода	-	(24)	(36)	(3)	(10)	-	(73)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**-**	**(456)**	**(1044)**	**(274)**	**(216)**	**-**	**(1 990)**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**14**	**163**	**163**	**42**	**16**	**1 893**	**2 291**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2013 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

6.Нематериални дълготрайни активи

Нематериални активи на Дружеството включват Система за качество IS 9001, Система за оценяване на газови уреди, Система за оценяване на съоръжения под налягане, програмни продукти и софтуер, необходими за дейността на дружеството.Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Лицензи '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2012 г.	45	52	97
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	**45**	**52**	**97**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2012 г.	(45)	(52)	(97)
Отписани активи	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	**(45)**	**(52)**	**(97)**
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**-**	**-**	**-**

	Програмни продукти '000 лв.	Лицензи '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2013 г.	45	52	97
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31 декември 2013 г.	**45**	**52**	**97**

Амортизация			
Салдо към 1 януари 2013 г.	(45)	(52)	(97)
Отписани активи	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Салдо към 31 декември 2013 г.	**(45)**	**(52)**	**(97)**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**-**	**-**	**-**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

7.Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2012 г.**	**Признати в отчета за доходите**	**31 декември 2012 г.**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2	(1)	1
Задължения към персонала	(5)	(2)	(7)
Доходи на лица ЗДДФЛ	-	(3)	(3)
Неизползвани данъчни загуби	(53)	53	-
Обезценка на вземания и мат. запаси	(21)	7	(14)
	(77)	**54**	**(23)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(79)		(24)
Отсрочени данъчни пасиви	2		1
Компенсирано салдо	**(77)**		**(23)**

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2013 г.**	**Признати в отчета за доходите**	**31 декември 2013 г.**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	(1)	-
Задължения към персонала	(7)	(12)	(19)
Доходи на лица ЗДДФЛ	(3)	3	-
Неизползвани данъчни загуби	-	(61)	(61)
Обезценка на вземания и мат. запаси	(14)	2	(12)
	(23)	**(69)**	**(92)**

Признати като:		
Отсрочени данъчни активи	(24)	(92)
Отсрочени данъчни пасиви	1	-
Компенсирано салдо	**(23)**	**(92)**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние. При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлйки да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

8.Материални запаси

	2013 '000 лв.	**2012 '000 лв.**
Материали и консумативи	608	606
Стоки	5	6
Продукция	492	258
Незавършено производство	114	352
Материални запаси	**1 219**	**1 222**

На базата на извършения преглед на наличните материалните запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 31.12.2013 г. няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност, както и че намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2013 г.

Материалните запаси не са заложени като обезпечения на задължения на Дружеството.

9.Търговски вземания

	2013 '000 лв.	**2012 '000 лв.**
Вземания от клиенти	96	66
Предоставени аванси	3 201	3 197
Обезценка	(38)	(57)
Търговски вземания – общо	**3 259**	**3 206**

Най-значимите търговски вземания от клиенти към 31 декември 2013 г. са представени, както следва:

	2013 '000 лв.
„Видекс" АД	33
„Алмед" ЕООД	26

Най-значимите вземания по предоставени аванси към 31 декември 2013 г. са представени, както следва:

	2013 '000 лв.
„Евро Ремонт Строй България" ЕООД	3 193

Търговските вземания са дължими в срок средно до 90 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. През отчетният период е направена обезценка на някои търговски вземания и съответната обезценка в размер на 16 хил. лв. (2012 г.: 34 хил. лв.) е призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход на ред „Други разходи".

Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Салдо към 1 януари	57	111
Реинтегрирани суми	(35)	(88)
Извършена обезценка	16	34
Салдо към 31 декември	**38**	**57**

10.Други вземания

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Съдебни и присъдени вземания	2	2
Други	2	14
	4	**16**

11.Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	207	152
Краткосрочни депозити	200	800
	407	**952**

12.Собствен капитал

12.1.Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 556 035 на брой дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял.

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	5 560	5 560
Дялове издадени и напълно платени	**5 560**	**5 560**
Общо дялове към 31 декември	**5 560**	**5 560**

Едноличен собственик на капитала е „Терем" ЕАД гр.София.

12.2.Други резерви

Другите резерви са образувани по решение на Съвета на Директорите на „Терем" ЕАД – град София, едноличен собственик на капитала на Дружеството, от разпределение на финансов резултат.

Другите резерви в размер на 207 хил. лева са образувани от разпределение на финансов резултат и е съгласно гласувано решение от 2010 г., 2012г. и 2013 г. на едноличния собственик на капитала на Дружеството – „Терем" ЕАД.

13.Лизинг

13.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Задълженията по финансов лизинг са по договор за финансов лизинг с „Порше Лизинг БГ" ЕООД. Предмет на договора е лек автомобил „Фолксваген Пасат".

Активите, придобити по договори за финансов лизинг са включени в група „Транспортни средства".

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
31 декември 2013 г.				
Лизингови плащания	13	3	-	16
Дисконтиране	(2)	(1)	-	(3)
Нетна настояща стойност	**11**	**2**	**-**	**13**

14.Провизии

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Текущи:		
Балансова стойност	3	3
	3	**3**

15.Търговски задължения

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Задължения към доставчици	85	129
Получени аванси	41	108
Търговски задължения	**126**	**237**

Най-значимите търговски задължения към 31 декември 2013 г. са както следва:

	2013 '000 лв.
„Тир-Инженеринг" ЕООД	19
ЕТ „АЛПЛАСТ-Славка Стоянова"	29
„Вилея" ООД	19
„Металика АБ" ЕООД	9

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година, и представляват задължения за материали и суровини за производството към доставчици. Просрочени задължения няма.

Най-значимите получени аванси от клиенти към 31 декември 2013 г. са както следва:

	2013 '000 лв.
„ Йотов и син" ООД	26
„Сейдж Консултантс" АД	10

16.Персонал

16.1.Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Разходи за заплати	(1 828)	(1 611)
Разходи за социални осигуровки	(524)	(441)
	(2 352)	(2 052)

Числеността на персонала към 31.12.2013 г. е 194 човека. Формата на заплащане е сделна и повременна.

16.2. Краткосрочни задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за заплати, осигуровки, неизползвани отпуски и след напускане, включени в Отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Задължения за заплати	65	44
Задължения по неизползвани отпуски	81	73
Задължения за осигуровки	44	35
Краткосрочни задължения след напускане	65	-
Задължения към персонала и осигурителни институции	**255**	**152**

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за трудови възнаграждения за м.12.2013 г. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 73 хил. лв., включващи и осигурителни вноски върху тях, както и задължения след напускане в размер на 65 хил.лв.

16.3. Дългосрочни задължения към персонала.

Дългосрочните задълженията към персонала, включени в Отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Дългосрочни задължения след напускане	48	-
Задължения към персонала	**48**	**-**

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала след напускане в размер на 48 хил.лв. по дисконтирана стойност (дисконтов процент - 5%), която дружеството очаква да изплати.

17.Данъчни задължения

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	22	25
Данък върху добавената стойност	44	7
Данък разходи по ЗКПО	7	-
Корпоративен данък	-	18
Данъчни задължения	**73**	**50**

Данъчните задължения, свързани с персонала са текущи и подлежат на разплащане през следващия календарен месец в съответствие с нормативния срок по ЗДДФЛ.

18.Други задължения

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Задължения за раб. влог, запори, ВСК и др.	12	12
Задължения по граждански договори	-	22
Други	45	1
	57	**35**

19.Приходи от продажби

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	962	685
Приходи от продажба на стоки	8	8
Приходи от предоставяне на услуги	2 357	5 188
	3 327	**5 881**

20.Други приходи

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от продажба на материали	65	7
Приходи от наем	20	22
Приходи от възстановени обезценки на вземания	35	88
Приходи от карти за заводски автобуси	1	4

Отписани провизии	3	3
Други	179	282
	303	**406**

21.Разходи за материали

	2013 '000 лв.	**2012 '000 лв.**
Основни суровини и материали за производство	(1 177)	(1 143)
Ел. енергия	(228)	(222)
	(1 405)	**(1 365)**

22.Разходи за външни услуги

Основните разходи за външни услуги са представени по-долу както следва:

	2013 '000 лв.	**2012 '000 лв.**
Застраховки	(16)	(16)
Вода	(19)	(25)
Договори с подизпълнители	(229)	(325)
Съобщителни услуги	(23)	(19)
Граждански отговори	(6)	(174)
Данъци и такси	(28)	(26)
Други	(44)	(24)
	(365)	**(609)**

23.Други разходи

	2013 '000 лв.	**2012 '000 лв.**
Разходи за командировки	(30)	(20)
Обезценка на вземания	(15)	(34)
Брак на активи	(10)	(3)
Други	(129)	(875)
	(184)	**(932)**

24.Себестойност на продадените краткотрайни активи

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Стоки	(9)	(7)
Материали	(58)	(6)
	(67)	**(13)**

25. Приходи и разходи за лихви

Финансовите приходи и разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от лихви свързани с:		
- банкови депозити	39	70
Приходи от лихви	**39**	**70**
Разходи за лихви свързани с:		
- търговски заеми	(108)	(106)
- други	(1)	(110)
Разходи за лихви	**(109)**	**(216)**

26.Други финансови приходи и разходи

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Други финансови разходи		
Отрицателна разлика от промяна във валутните курсове	(3)	-
	(3)	**-**

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Други финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	(4)	(3)
	(4)	**(3)**

27.Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат представени, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Финансов резултат за периода преди данъци	(691)	632
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	(63)

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Намаления съгласно данъчна декларация:				
- данъчно признат размер на разходи за амортизация	85	9	85	9
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	70	7	51	5
- приходи от последващи оценки на активи и пасиви	44	4	103	10
- признаване за данъчни цели на непризнати разходи за доходи на местни физически лица	29	3	-	-
- приспадане на данъчна загуба от предходни години	-	-	526	53
	228	**23**	**765**	**77**
Увеличения, съгласно данъчна декларация:				
- счетоводно начислени разходи за амортизация	(73)	(7)	(75)	(7)
- разходи от натрупващи се неизползвани отпуски	(78)	(8)	(70)	(7)
- разходи за начислени лихви за просрочие	-	-	(108)	(11)
- разходи за доходи на местни физически лица	-	-	(29)	(3)
- разходи за провизии за задължения	(113)	(11)	-	-
- разходи за дарения	(25)	(3)		
- разходи от последващи оценки на активи и пасиви	(19)	(2)	(37)	(4)
	(308)	**(31)**	**(319)**	**(32)**

Текущ разход за данъци върху дохода	-	-	-	(18)
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от:				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	-	69	-	(54)
Разходи за данъци върху дохода	-	69	-	(72)

28.Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват дружество - майка, дружества под общ контрол и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

28.1.Сделки със собственици

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
„Терем" ЕАД		
- покупка на услуги	33	87
- продажба на услуги	519	6 857
- продажба на продукция	83	-
- лихва по получен заем	108	106
- получен заем	-	25

28.2.Сделки със свързани предприятия

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Сделки с дружества под общ контрол		
„Терем – Хан Крум" ЕООД – гр. Търговище		
- покупка на материали и продукция	4	-
- продажба на продукция	9	-
- продажба на услуги	123	50
„Терем – КРЗ Флотски арсенал" ЕООД - гр. Варна		
- продажба на услуги	-	30
- покупка на материали	2	-
„Терем – Цар Самуил" ЕООД - гр. Костенец		
- продажба на продукция	4	-
- покупка на услуги	-	14

28.3.Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на управителния съвет и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати	65	56
Разходи за социални осигуровки	5	5
Общо краткосрочни възнаграждения	**70**	**61**

28.4.Салда към края на периода

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Текущи вземания от свързани лица:		
-„Терем" ЕАД – гр. София	29	351
-„Терем – Хан Крум" ЕООД – гр. Търговище	23	3
Общо вземания от свързани лица:	**52**	**354**

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Текущи задължения към свързани лица:		
-„Терем" ЕАД – гр. София	2 265	2 495
- „Терем – Цар Самуил" ЕООД	-	13
Общо задължения към свързани лица:	**2 265**	**2 508**

29.Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение 29.5. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

29.1.Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Транзакциите на Дружеството в чуждестранна валута се извършват в евро и щатски долари. Дружеството е изложено на валутен риск единствено за извършваните транзакции в щатски долари, тъй като курса на българския лев е фиксиран към курса на еврото.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Дружеството има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните (над 6 месеца) парични потоци в чуждестранна валута.

29.2.Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при краткосрочно финансиране. Дружеството е получило заем с фиксирани лихвени проценти от дружеството майка – „Терем" ЕАД, поради което Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Другите финансови активи и пасиви на Дружеството също са с фиксирани лихвени проценти.

29.3.Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние, както е посочено по-долу:

Групи финансови активи – балансови стойности:	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти	407	952
Вземания от свързани лица	52	354
Търговски и други вземания	3 263	3 222
Общо финансови активи	**3 722**	**4 528**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

29.4.Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2012 г.	**До 6 месеца '000 лв.**	**Между 6 и 12 месеца '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**	**Над 5 години '000 лв.**
Задължения към свързани лица	1 443	1 065	-	-
Търговски и други задължения	281	-	14	-
Общо	**1 724**	**1 065**	**14**	**-**

Към 31 декември 2013 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2013 г.	**До 6 месеца '000 лв.**	**Между 6 и 12 месеца '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**	**Над 5 години '000 лв.**
Задължения към свързани лица	1 200	1 065	-	-
Търговски и други задължения	525	-	50	-
Общо	**1 725**	**1 065**	**50**	**-**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да де различават от балансовите стойности на задълженията.

Тези недисконтирани парични потоци се различават от стойността, включена в баланса, защото стойносттите в баланса се базират на дисконтирани парични потоци.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

29.5.Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2013 '000 лв.**	**2012 '000 лв.**
Пари и парични еквиваленти	11	407	952
Вземания от свързани лица	29.4	52	354
Търговски и други вземания	9,10	3 263	3 222
		3 722	**4 528**

Финансови пасиви	Пояснение	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Задължения към свързани лица	29.4	2 265	2 508
Търговски и други задължения	13,14,15,16.2, 16.3,17, 18	575	424
		2 840	**2 932**

30.Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционната си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

31.Събития след датата на баланса

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

32.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 09.06.2014 г.