КОРАБОРЕМОНТЕН ЗАВОД „ОДЕСОС" АД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 4 ГОДИНА

гр. ВАРНА

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Приложения към финансовия отчет	8

„ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
Специализирано одиторско предприятие

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на КОРАБОРЕМОНТЕН ЗАВОД „ОДЕСОС" АД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Кораборемонтен завод „Одесос" АД (Дружеството) към 31 декември 2014 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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 Комисията на Европейския съюз, 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият 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 Дружеството, 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Кораборемонтен завод „Одесос" АД към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Кораборемонтен завод „Одесос" АД съгласно изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Кораборемонтен завод „Одесос" АД за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Специализирано одиторско предприятие

Жечка Димитрова Симеонова
Управител

Иванка Иванова Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. №137
"ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

24 март 2015 година

ул. Тодор Икономов № 15
гр. Варна

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2014 година

	Приложение	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Приходи	3	24,846	22,261
Други доходи	4	437	359
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	1,138	(204)
Разходи за суровини и материали	6	(4,516)	(4,023)
Разходи за външни услуги	7	(5,754)	(5,029)
Разходи за персонала	8	(12,443)	(11,837)
Разходи за амортизация	15,16,17	(1,778)	(1,887)
Други разходи	9	(195)	(233)
Себестойност на продадените стоки	10	(20)	(19)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		1,715	(612)
Финансови приходи	11	999	702
Финансови разходи	12	(621)	(577)
Финансови приходи/(разходи), нетно		378	125
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		2,093	(487)
Разходи за данъци	13	(240)	1
Печалба/(загуба) за периода		1,853	(486)
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход		(162)	(75)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход		31	30
Друг всеобхватен доход за периода	14	(131)	(45)
Общо всеобхватен доход за периода		1,722	(531)
Доходи на акция: **BGN**	24	3,16	

28 февруари 2015 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Регистриран одитор:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

24 март 2015 г.

Приложенията представени на страници от 8 до 94, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2014 година

АКТИВИ	Приложение	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	58,518	60,031
Инвестиционни имоти	16	206	216
Нематериални активи	17	19	2
Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества	18	25	1,611
		58,768	61,860
Текущи активи			
Материални запаси	19	2,360	1,244
Търговски и други вземания	20	3,888	3,088
Финансови активи по справедлива стойност	21	330	302
Парични средства и парични еквиваленти	22	194	225
Активи, класифицирани като държани за продажба	23	1,941	
		8,713	4,859
ОБЩО АКТИВИ		67,481	66,719
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		587	587
Резерви		18,505	18,819
Натрупана печалба/(загуба)		41,060	39,024
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	24	60,152	58,430
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни заеми	25		1,212
Задължения по финансов лизинг	26	52	70
Отсрочени данъчни пасиви	27	965	756
Задължения към персонала при пенсиониране	28	686	588
		1,703	2,626

Приложенията представени на страници от 8 до 94, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2014 година
(продължение)

	Приложение	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Текущи задължения			
Краткосрочна част на дългосрочните заеми	25	1,372	1,611
Търговски и други задължения	29	2,885	2,674
Задължения към персонала и осигурители	30	1,214	1,176
Данъчни задължения	31	155	202
		5,626	5,663
ОБЩО ПАСИВИ		7,329	8,289
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		67,481	66,719

28 февруари 2015 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Регистриран одитор: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД. 24 март 2015 г.

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

ВАРНА 4

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2014 година

	Приложение	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		24,797	22,134
Плащания на доставчици и други кредитори		(11,182)	(9,478)
Плащания свързани с персонала		(11,093)	(11,097)
Възстановени данъци върху печалбата			497
Възстановени (платени) данъци и такси, без данъци върху печалбата		(189)	852
Получени безвъзмездни средства предоставени от държавата		99	
Постъпили/(платени) лихви, комисионни		(16)	(12)
Други постъпления/(плащания)		(389)	(637)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		2,027	2,259
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(265)	(169)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		55	41
Постъпления от продажба на финансови активи		8	
Постъпления от дивиденти		30	
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(172)	(128)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		1	
Погасени заеми		(1,690)	(1,678)
Плащания по договори за финансов лизинг		(30)	(29)
Платени дивиденти		(150)	(433)
Платени лихви		(14)	(26)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(1,883)	(2,166)
Намаление на наличностите през годината		(28)	(35)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		(3)	(22)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		225	282
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	22	194	225

28 февруари 2015 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Регистриран одитор:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

24 март 2015 г.

ОРАВОРЕМОНТЕН ЗАВОД ВАРНА 4

Приложенията представени на страници от 8 до 94, са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2014 година

	Капитал	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Други резерви	Натрупана печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2013 година	587	6,117	312	12,660	39,898	59,574
Промени в собствения капитал за 2013 година						
Дивиденти					(587)	(587)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					(531)	(531)
- загуба за периода					(486)	(486)
- друг всеобхватен доход за периода					(45)	(45)
Прехвърляне към неразпределена печалба		(270)			270	
Други изменения					(26)	(26)
Салдо на 31 декември 2013 година	587	5,847	312	12,660	39,024	58,430
Салдо на 01 януари 2014 година	587	5,847	312	12,660	39,024	58,430
Промени в собствения капитал за 2014 година						
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					1,722	1,722
- печалба за периода					1,853	1,853
- друг всеобхватен доход за периода					(131)	(131)
Прехвърляне към неразпределена печалба		(314)			314	
Салдо на 31 декември 2014 година	587	5,533	312	12,660	41,060	60,152

28 февруари 2015 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Регистриран одитор:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

24 март 2015 г.

Приложенията, представени на страници от 8 до 94, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

КРЗ „ОДЕСОС" е акционерно дружество, учредено в РБългария, с последно вписване в Търговския регистър по ф.д. № 1121/29.03.1996 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, Островна зона.

1.1.Собственост и управление

Акционерното участие в КРЗ „Одесос" АД към 31.12.2014 г. е разпределено както следва:

Акционери	% от капитала
"КРЗ - ИНВЕСТ" АД	49,86
УПФ СЪГЛАСИЕ	6,99
ППФ СЪГЛАСИЕ	6,62
УПФ "ЦКБ-СИЛА"	6,98
ДПФ СЪГЛАСИЕ	4,34
ЗУПФ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	4,69
ППФ "ЦКБ-СИЛА	3,66
ДРУГИ ЮРИД.ЛИЦА	13,16
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	3,70
	100,00

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от седем членове:

Димитър Иванов Тодоров

Димитър Георгиев Желев

Стоян Илиев Александров

Златко Костадинов Бакалов

Венцеслав Стоянов Евстатиев

Калин Недялков Панев

„Българска Корабна Компания" ЕООД

Председател на Съвета на директорите е Златко Костадинов Бакалов. Дружеството се представлява от Димитър Иванов Тодоров.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на КРЗ "Одесос" АД, гр. Варна включва: кораборемонт и свързаните с него вътрешно и външно икономически и посреднически дейности в страната и чужбина, инвестиционна, инженерингова дейност, подготовка и квалификация на кадри.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството има участие в следните дружества:

- 50 % от капитала на „Арсенал Одесос" АД – гр. Варна
- 30 % от капитала на „Одесос ПБМ" АД – гр. Варна
- 30 % от капитала на ИК „Морски свят" ООД – гр. Варна

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2014 и 2013 г.

1.5. Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	**2010 г.**	**2011 г.**	**2012 г.**	**2013 г.**	**2014 г.**
Приходи и други доходи	31,893	25,984	22,852	22,620	26,421
Разходи от оперативна дейност	(28,910)	(28,065)	(23,908)	(23,232)	(24,706)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност	2,983	(2,081)	(1,056)	(612)	1,715
Финансови приходи	2,143	1,538	1,009	702	999
Финансови разходи	2.531	1,728	(933)	(577)	(621)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	2,595	(2,271)	(965)	(487)	2,093
(Загуба)/печалба за периода	2,298	(2,070)	(904)	(486)	1,853

Отчет за финансовото състояние	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Активи	76,183	71,334	68,525	66,719	67,481
Пасиви	12,994	10,535	8,951	8,289	7,329
Собствен капитал	63,189	60,799	59,574	58,430	60,152

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на КРЗ "Одесос" АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2013 година, са следните:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно

са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК). Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2014 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани

предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани, съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност за разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането). Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в които се вменява на субекти, използващи деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджирне за финансово - счетоводни цели;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010 - 2012 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични

промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011 - 2013 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2014 г. – приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

- МСС 19 (ревизиран - 2011 г.-) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.02.2015 г. –приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди започващи на или след 17.06.2014 г.– приет от ЕК). Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 - не е приет от ЕК);

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 - не е приет от ЕК);

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и

негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК);

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - не е приет от ЕК).

Дружеството не прилага с по- ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават при приключване на съответната поръчка при спазване на принципа съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата.

Приход от дивиденти се признава когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: приходи от лихви, положителни курсови разлики, приходи от операции с финансови активи и приходи от участия.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи от лихви, отрицателни курсови разлики, разходи от операции с финансови активи и други финансови разходи.

Банковите такси се третират като финансов разход.

2.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив, е актив който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са

капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрение.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16– Имоти, машини и съоръжения/ - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за

продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти", което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	от 24 до 86 години
Съоръжения	-	от 10 до 106 години
Машини и оборудване	-	от 2 до 58 години
Транспортни средства	-	от 2 до 25 години
Стопански инвентар и офис обзавеждане	-	от 3 до 40 години
Компютърна техника	-	от 2 до 6 години
Други	-	от 3 до 6 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и

съоръжения" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.9. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2 Материални запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 Инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела "цена на придобиване", прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот на инвестиционните имоти (сгради) е както следва:

Сгради	25 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти, машини и съоръжения" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти, машини и съоръжения" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето.

2.10. Инвестиции в асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции в асоциирани дружества са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.21).

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя във „финансови приходи (разходи)" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Когато предприятието стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.11. Дялове в съвместни предприятия

Съвместното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Съвместното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

2.11.1. Когато дружеството е съдружник в съвместно предприятие

В този случай, дружеството споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците, като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

Контролираните от него активи и поетите от него задължения;

Направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато предприятието е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

Своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;

Своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;

Своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;

Какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;

Каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод.

Когато предприятието - съдружник в съвместно контролираното предприятие стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, предприятието съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране:

Обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет или

2.11.2. Когато дружеството е инвеститор в съвместно предприятие

В този случай, дружеството не споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие. В своя финансов отчет дружеството отчита дяловото си участие в смесеното предприятие като финансов инструмент. Когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

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

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските

отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността включва преки и непреки разходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Базите за разпределение на непреките технологични разходи са различни за отделните цехове и спомагателни звена.

Цеховите разходи се разпределят на база основни преки трудови разходи, отнесени по поръчките за ремонт.

В спомагателните звена базата е различна в зависимост от характера на дейността в съответното спомагателно звено /например часове престой на кораб в док, произведена пара в тонове, произведено количество въздух под налягане и др./.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени имоти, машини и съоръжения. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се посочват както следва:

- нетно, като печалба/загуба от продажба на материали на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

- приходи от продажба на стоки, продукция на реда „Приходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане на реда "други разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.26).

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични

позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.16. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизираната стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи (лихви) през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.21).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент.

Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 Лизинг.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в КРЗ „Одесос" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и поетите ангажименти по Колективния трудов договор.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за

бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО)) в съотношение 60:40 (2013 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор, дружеството в качеството му на работодател в България, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който

възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия "разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.19. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.20. Капитал и резерви

Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 586,642 броя поименни безналични акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

Общи резерви

Като общи резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Търговския закон, дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения и техните справедливи стойности към датата на преоценка.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между начислената амортизация върху преоценената балансова стойност и амортизацията, която би се начислила върху историческата цена на актива.

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за годината включва печалба/(загубата) за периода и другия всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовият резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.21. Финансови инструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба" и "заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи,

отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица, и парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.13 и 2.14). Лихвеният доход по кредитите се признава на база ефективна лихва и се представя като финансов приход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземанията (Приложение 2.26).

2.21.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент (Приложение 2.15 и 2.16).

2.22. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014 г. е 10 % (2013 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение

на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2013 г.: 10 %).

2.23. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават първоначално като доход, когато е налице разумна сигурност, че те ще бъдат получени от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията свързани с безвъзмездни средства.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата.

2.24. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели печалбата за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглия брой на държаните обикновени акции за периода.

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

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

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

2.25. Сегментно отчитане

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

- в който се извършва стопанска дейност, от която той може да получи приходи и да извърши разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството);

- чийто оперативни резултати се преглеждат от ръководителя на дружеството, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които могат да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и

- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане. Дружеството оповестява информация по основни географски области, формирани на база приходи от клиенти.

Дружеството оповестява информация и по държави, от които приходите от продажби през периода са 10 % или повече от общите приходи.

2.26. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Оперативен лизинг

Дружеството е класифицирало към групата на имоти, машини и съоръжения сграда, от която част се предоставя на оперативен лизинг. Тъй като значителна част от сградата се използва и от него, тази сграда не е третирана като инвестиционен имот.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватниия доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Други разходи" (Приложение 33).

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба

Финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение 28).

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.27. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, получени банкови заеми, търговски и други вземания и задължения и други б) на

неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.28. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.29. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

2.30. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.31. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.32. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци".

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;

- капитализираните лихви в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми" се представят като плащания за лихви за финансова дейност;

- платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти – като постъпления от инвестиционна дейност.

- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.34. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Кораборемонт	24,473	21,907
Стоки	59	55
Услуги	35	3
Наеми	279	296
Общо	**24,846**	**22,261**

Основните географски области, определени според местонахождението на клиентите на дружеството са: Европа, България и други страни.

Разпределението по географски области на приходите от продажби е както следва:

Приходи от продажби по географски пазари

	2014 BGN'000	Относителен дял	2013 BGN'000	Относителен дял
Европа	17,022	68,51%	10,628	47,74%
България	1,052	4,23%	3,296	14,81%
Други страни	6,772	27,26%	8,337	37,45%
Общо	**24,846**	**100,00%**	**22,261**	**100,00%**

Приходите от продажби от клиенти от следните държави възлизат на повече от 10 % от общия размер на приходите на дружеството:

Държава	2014 приходи BGN '000	%	2013 приходи BGN '000	%
Холандия	5,480	22,39		
Германия	5,507	22,50	5,864	26,78
Либерия			2,534	11,56
Маршалски острови	3,103	12,68		

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Приходи от продажба на материали	326	201
Отчетна стойност на продадени материали	(15)	(8)
Печалба от продажба на материали	311	193
Приходи от продажби на нетекущи активи	55	41
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	(51)	
Печалба от продажба на нетекущи активи	4	41
Получени обезщетения	7	
Отписани задължения	108	9
Излишъци на активи	2	11
Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата		99
Други	5	6
Общо	**437**	**359**

През предходния отчетен период като приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата е отразена получена безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси".

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2014			2013		
	BGN'000 1.1.2014	**BGN'000** 31.12.2014	**BGN'000** изменение	**BGN'000** 1.1.2013	**BGN'000** 31.12.2013	**BGN'000** изменение
Незавършено производство, в т.ч.:	82	1,177	1,095	325	82	(243)
- кораборемонт	82	1,177	1,095	325	82	(243)
Материали - собствено производство			43			39
Общо:			**1,138**			**(204)**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Основни материали	2,995	2,398
Вода	110	101
Електроенергия	1,193	1,316
Горива и смазочни материали	110	103
Кислород	99	88
Азот		2
Други	9	15
Общо	**4,516**	**4,023**

Разходите за основни материали включват :

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Основни материали, в т.ч.:	2,995	2,398
Листова и профилна стомана	601	384
Шлака	746	648
Тръби	200	127
Стоманени електроди	107	45
Прокат	33	35
Кабели	65	24
Цинкови протектори	32	34
Алуминиеви протектори	7	
Шлангове за бластиране	21	37

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Ремонт и поддръжка	207	129
Транспорт	78	1
Геотермална вода	13	14
Контрагенти по кораборемонт	3,092	2,549
Застраховки	279	222
Рекламни услуги	75	17
Съобщения и комуникации	27	28
Местни данъци и такси	100	100
Пожароохранителна дейност	235	235
Охрана	257	284
Наеми	15	7
Консултантски и одиторски услуги	32	305
Куриерски услуги	9	10
Абонаментни такси	120	85
Представителни разходи	64	48
Почистване по договор и сметоизвозване	311	370
Комисионни за кораборемонт	629	350
Екология	85	69
Технически прегледи	22	26
Такси за регистрации, свидетелства и сертификати	16	7
Здравни услуги	7	8
Административни услуги	9	16
ОП Развитие на човешките ресурси		86
Други	72	63
Общо	**5,754**	**5,029**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Текущи възнаграждения	9,039	8,463
Вноски по социално и здравно осигуряване	2,049	1,956
Социални придобивки и плащания	1,392	1,475
Начислени суми за неползвани отпуски	23	4
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	4	1
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 28)	(64)	(62)
Общо	**12,443**	**11,837**

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Административен персонал, в т.ч.:	*1,995*	*1,982*
Възнаграждения	1,588	1,558
Социални придобивки и надбавки	160	178
Осигуровки	242	244
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	5	2
Техници, приложни специалисти и производствен персонал, в т.ч.:	10,512	9,917
Възнаграждения	7,451	6,905
Социални придобивки и надбавки	1,232	1,297
Осигуровки	1,807	1,712
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	18	2
Начислени суми за осигуровки за неползвани компенсируеми отпуски	4	1
Общо:	**12,507**	**11,899**

Начисленията за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 28) включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Разход за лихви	20	23
Разход за текущ стаж	51	46
Разход за минал стаж	16	1
Платени доходи	(151)	(132)
Общо	**(64)**	**(62)**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Обезценка на активи	40	80
Командировки	80	66
Данъци върху разходите	13	13
Дарения	17	20
Технологични загуби	1	1
Брак на активи	5	21
Глоби	2	5
Членски внос	10	10
Непризнат данъчен кредит	5	1
Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив	6	5
Други	16	11
Общо	**195**	**233**

Обезценката на активи включва:	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Обезценка на материални запаси (Приложение 19)	19	
Обезценка на вземания (Приложение 34)	21	80
Общо	**40**	**80**

10. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Отчетна стойност на продадени стоки	20	19
Общо	**20**	**19**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Приходи от лихви	1	1
Положителни курсови разлики	574	561
Приходи от операции с финансови активи (Приложения 21 и 23)	424	140
Общо	**999**	**702**

Приходите от операции с финансови активи са формирани от:

- нереализирани печалби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност (Приложение 21);

- печалби от освобождаване на финансови активи, отчитани по справедлива стойност (Приложение 21);

- сума, дължаща се на преоценка в съответствие с приложимите МСФО на активи от участие в асоциирано предприятие прекласифицирани в група „Активи, класифицирани като държани за продажба" (Приложение 23).

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Разходи за лихви	59	63
Отрицателни курсови разлики	542	496
Разходи от операции с финансови активи (Приложения 21 и 18)	2	2
Други финансови разходи	18	16
Общо	**621**	**577**

Разходите от операции с финансови активи са формирани от:

- нереализирани загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност (Приложение 21);

- начислена обезценка на инвестиции в асоциирано предприятие (Приложение 18).

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за всеобхватния доход	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация		(557)
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 27)	240	(1)
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**240**	**(1)**

Равнение на разходите за данъци, определени спрямо счетоводния резултат	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	2,093	(487)
Данъци върху печалбата – 10 % (2013 г.: 10 %)	209	
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 2,339 хил.лв. (2013 г.: 2,487 хил.лв.)	234	249
намаления – 4,432 хил.лв. (2013 г.: 2,557 хил.лв)	(443)	(256)
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 27)	240	(1)
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**240**	**(1)**
Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход (Приложение 14)	31	30

Печалбата на дружеството преди данъчно облагане за 2014 г. и загубата на дружеството преди данъчно облагане за 2013 г. са изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Друг всеобхватен доход за периода:		
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход (Приложение 28)	(162)	(75)
Данък върху дохода, свързан с промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи	31	30
Друг всеобхватен доход за периода:	**(131)**	**(45)**

	2014			2013		
	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000
Друг всеобхватен доход:						
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата						
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход (Приложение 28)	(162)		(162)	(75)		(75)
Промени в преоценъчен резерв на нетекущи активи		31	31		30	30
Друг всеобхватен доход за периода	**(162)**	**31**	**(131)**	**(75)**	**30**	**(45)**

15. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи		Сгради		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Стопански инвентар и офис обзавеждане		Компютърна техника		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност																						
Салдо на 1 януари	2,904	2,904	2,677	2,677	9,418	9,161	58,033	58,043	1,996	2,138	572	575	356	359	72	62	16	215	22	50	76,066	76,184
Придобити					164	326				129	75	1	2			28	75	78	105	22	421	584
Трансфер към имоти, машини и оборудване			11																		11	
Отписани			(62)		(91)	(69)	(15)	(10)	(11)	(271)	(2)	(4)	(1)	(3)	(8)	(18)	(91)	(277)	(22)	(50)	(303)	(702)
Салдо на 31 декември	2,904	2,904	2,626	2,677	9,491	9,418	58,018	58,033	1,985	1,996	645	572	357	356	64	72		16	105	22	76,195	76,066
Натрупана амортизация																						
Салдо на 1 януари			795	728	6,773	6,308	6,540	5,494	1,100	1,223	456	417	325	303	46	44					16,035	14,517
Начислена амортизация за годината			67	67	426	528	1,052	1,054	159	148	32	42	24	25	12	16					1,772	1,880
Трансфер към имоти, машини и оборудване			5																		5	
Отписана амортизация			(18)		(87)	(63)	(8)	(8)	(11)	(271)	(2)	(3)	(1)	(3)	(8)	(14)					(135)	(362)
Салдо на 31 декември			849	795	7,112	6,773	7,584	6,540	1,248	1,100	486	456	348	325	50	46					17,677	16,035
Балансова стойност на 31 декември	2,904	2,904	1,777	1,882	2,379	2,645	50,434	51,493	737	896	159	116	9	31	14	26		16	105	22	58,518	60,031
Балансова стойност на 1 януари	2,904	2,904	1,882	1,949	2,645	2,853	51,493	52,549	896	915	116	158	31	56	26	18	16	215	22	50	60,031	61,667

Имотите, машините и съоръженията в процес на придобиване са:

обекти	01.01.2014	Извършени разходи за годината	Въведени в експлоатация за годината	31.12.2014
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Машини и оборудване	16		(16)	
Стопански инвентар и офис обзавеждане		75	(75)	
Общо:	**16**	**75**	**(91)**	

Предоставените аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения по видове са както следва:

Група активи	31.12.2014	31.12.2013
	BGN`000	BGN`000
Транспортни средства	105	
Машини и оборудване		22
	105	**22**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения активи към 31 декември 2014 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2014 г. и 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Сгради	143	134
Машини и оборудване	4,278	4,176
Съоръжения	27	15
Транспортни средства	572	581
Стопански инвентар и офис обзавеждане	281	264
Компютърна техника	260	260
Други	30	28
	5,591	**5,458**

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Съоръжения	4,993	5,329
	4,993	**5,329**

В състава на имотите, машините и съоръженията е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

Активи	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Транспортни средства	78	141

По договор за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало цистерна за кислород и друго оборудване, които са чужда собственост.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните имоти, машини и съоръжения:

	31.12.2014		31.12.2013	
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Група активи	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Кейова стена № 6 – частично отдадена	1,242	944	1,242	969
Плосък сал			38	28

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) имоти, машини и съоръжения.

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Земи		Сгради		Общо	
	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	94	94	170	170	264	264
Трансфер към имоти, машини и оборудване			(11)		(11)	
Салдо на 31 декември	94	94	159	170	253	264
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари			48	43	48	35
Начислена амортизация за годината			4	5	4	5
Трансфер към имоти, машини и оборудване			(5)		(5)	
Салдо на 31 декември			47	48	47	48
Балансова стойност на 31 декември	94	94	112	122	206	216
Балансова стойност на 1 януари	94	94	122	127	216	229

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:	**2014 BGN '000**	**2013 BGN '000**
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	232	264
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	5	5

Инвестиционните имоти представляват сгради за самостоятелна експлоатация, отдадени дългосрочно под наем.

Други данни

През 2014 г. и 2013 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма поети ангажименти за придобиване на инвестиционни имоти, включително авансови плащания.
- Няма временно изведени от употреба инвестиционни имоти.
- Няма наложени ограничения върху правото на собственост на инвестиционните имоти на дружеството.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти собственост на дружеството е както следва:

Група активи	**31.12.2014 BGN`000**	**31.12.2012 BGN`000**
Сгради	6	9
	6	**9**

17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Други		Предоставени аванси		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Отчетна стойност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	**4**	**4**	**43**	**43**	**11**	**11**			**58**	**58**
Придобити					14		5		19	
Салдо на 31 декември	**4**	**4**	**43**	**43**	**25**	**11**	**5**		77	58
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	**4**	**4**	41	39	**11**	**11**			56	54
Начислена амортизация за годината			2	2					2	2
Салдо на 31 декември	**4**	**4**	**43**	**41**	**11**	**11**			**58**	**56**
Балансова стойност на 31 декември				**2**	**14**		**5**		**19**	**2**
Балансова стойност на 1 януари			**2**	**4**					**2**	**4**

Други данни

През 2014 г. и 2013 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Права върху интелектуална собственост	4	4
Програмни продукти	38	37
Други	11	11
	53	**52**

18. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

	Седалище	31.12.2014 BGN '000	Участие %	31.12.2013 BGN '000	Участие %
"ОДЕСОС ПБМ" АД	гр. Варна			1,584	30
ИК "МОРСКИ СВЯТ" ООД	гр. Варна		30	2	30
"АРСЕНАЛ ОДЕСОС" АД	гр. Варна	25	50	25	50
Общо		**25**		**1,611**	

Към края на текущия отчетен период инвестицията в асоциираното дружество ИК „Морски свят" ООД е напълно обезценена.

Движението на инвестициите в асоциирани и съвместни дружества е представено по-долу:

	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	
	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	1,611	1,611
Рекласифицирани като активи, класифицирани като държани за продажба (Приложение 23)	(1,584)	
Салдо на 31 декември	**27**	**1,611**
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари		
Начислена обезценка	2	
Салдо на 31 декември	**2**	
Балансова стойност на 31 декември	**25**	**1,611**
Балансова стойност на 1 януари	**1,611**	**1,611**

	Капитал:		Данни от отчета на асоциираното/съвместното дружество:	
	На асоциираното/ съвместното дружество	В т.ч. притежаван от дружеството	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
	31.12.2014 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2014 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ИК "МОРСКИ СВЯТ" ООД	5	2	5	
"АРСЕНАЛ ОДЕСОС" АД	50	25	48	(1)

Всички инвестиции са представени по цена на придобиване (себестойност).

През 2014 г. е разпределен и получен дивидент от асоциираното дружество „Одесос ПБМ" АД в размер на 30 хил. лв. (2013 г.: няма)

Няма ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложени като обезпечения по задължения или други причини.

19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2014 BGN `000	31.12.2013 BGN `000
Материали, в т.ч.:	1,183	1,162
- основни материали	1,153	1,128
- резервни части	12	12
- горива и смазочни материали	6	6
- работно облекло	12	16
Незавършено производство, в т.ч.:	1,177	82
- кораборемонтна дейност	1,177	82
Общо:	**2,360**	**1,244**

Констатирани са обстоятелства, доказващи че отчетната стойност на материалните запаси е по - висока от нетната им реализируема стойност. Поради тази причина е извършена обезценка на материалните запаси до достигане до нетната им реализируема стойност към 31.12.2014 г.

Движението на обезценката на материалните запаси е:

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Обезценка на материали:		
Обезценка в началото на периода		
Признати/реинтегрирани обезценки на материали през периода		
Начислена обезценка през периода (Приложение 9)	19	
Обезценка в края на периода	**19**	

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена, намалена с предполагаемите разходи за продажба/.

Към края на текущия и предходния отчетен период върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Вземания от клиенти по продажби	3,750	2,924
Обезценка на вземания	(220)	(199)
Вземания от клиенти по продажби - нето	3,530	2,725
Вземания по предоставени суми	60	36
Данъци за възстановяване	162	113
Отложен данъчен кредит съгласно Закона за данъка върху добавената стойност	54	45
Съдебни и присъдени вземания	153	141
Обезценка на съдебни вземания	(71)	(71)
Съдебни и присъдени вземания - нето	82	70
Вземане по договор за безвъзмездна финансова помощ		99
Общо	**3,888**	**3,088**

Вземания по предоставени суми	**31.12.2014 BGN '000**	**31.12.2013 BGN '000**
Предоставени аванси за доставки на услуги	12	18
Предоставени аванси за доставка на материали	13	
Предплатени разходи за застраховки	31	14
Предплатени разходи за абонаменти	4	4
Общо	**60**	**36**

Данъците за възстановяване включват:	**31.12.2014 BGN '000**	**31.12.2013 BGN '000**
Данък върху добавената стойност	162	113
Общо	**162**	**113**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

21. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Финансовите активи по справедлива стойност включват участия в следните дружества:

	Седалище	**31.12.2014 BGN '000**	**Участие %**	**31.12.2013 BGN '000**	**Участие %**
ТБ ПИБ АД	гр. София			7	0,00272
ЦБА АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД	гр. София	1	0,06422	1	0,06422
ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД	гр. София	329	0,38589	294	0,38589
Общо		**330**		**302**	

По справедлива стойност, на база борсовата цена на най - скорошната сделка към края на отчетния период (Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви), са оценени и представени следните инвестиции:

	31.12.2014			31.12.2013		
	брой акции	пазарна (борсова) цена	справедлива (на база борсови цени) стойност	брой акции	пазарна (борсова) цена	справедлива (на база борсови цени) стойност
		BGN	BGN'000		BGN	BGN'000
ТБ ПИБ АД				3,000	2,43	7
ЦБА АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД	12,973	0,07	1	12,973	0,04	1
ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД	659,048	0,50	329	659,048	0,45	294
Общо			**330**			**302**

Движението на финансовите активи по справедлива стойност е представено по-долу:

	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Справедлива стойност в началото на периода	**302**	**164**
Освобождаване на финансови активи през периода	(7)	
Положителни разлики от операции с финансови активи	35	140
Отрицателни разлики от операции с финансови активи		(2)
Справедлива стойност в края на периода	**330**	**302**

В резултат на освобождаването на финансовите активи по справедлива стойност е реализирана печалба в размер на 2 хил. лв., включена в Отчета за всеобхватния доход на реда „Финансови приходи".

Към края на текущия и предходния отчетен период върху финансивите активи по справедлива стойност няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	178	209
- в лева	27	46
- евро	83	55
- в щатски долари	68	108
Парични средства в каса, в т.ч.:	16	16
- в лева	9	8
- евро	1	2
- в щатски долари	2	2
- в британски лири	4	4
Общо	**194**	**225**

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	24,797	22,134
Плащания на доставчици и други кредитори	(11,182)	(9,478)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(11,093)	(11,097)
- плащане на работници и служители	(8,199)	(7,537)
- плащане на осигуровки	(2,298)	(2,853)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(596)	(707)
Възстановени данъци върху печалбата		497
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:	(189)	852
- данък върху добавената стойност	(5)	972
- местни данъци и такси	(100)	(93)
- данъци върху разходите, окончателни данъци и други	(53)	(27)
- лихви към бюджета	(31)	
Получени безвъзмездни средства предоставени от държавата	99	
Постъпили/(платени) лихви, комисионни	(16)	(12)
Други постъпления/(плащания)	(389)	(637)
Нетни парични потоци:	**2,027**	**2,259**

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(265)	(169)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	55	41
Постъпления от дивиденти, в т.ч.:	30	
- от асоциирани дружества	30	
Постъпления от продажба на финансови активи	8	
Нетни парични потоци :	**(172)**	**(128)**

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Получени заеми, в т.ч.:	1	
- краткосрочни банкови заеми	1	
Погасени заеми, в т.ч.:	(1,690)	(1,678)
- дългосрочни банкови заеми	(1,690)	(1,678)
Плащания по договори за финансов лизинг	(30)	(29)
Платени дивиденти	(150)	(433)
Платени лихви, в т.ч.:	(14)	(26)
- лихви по банкови заеми	(14)	(26)
Нетни парични потоци:	**(1,883)**	**(2,166)**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху паричните средства и паричните еквиваленти на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

23. АКТИВИ, КЛАСИФИЦИРАНИ КАТО ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

	31.12.2014 BGN`000	31.12.2013 BGN`000
Салдо на 01 януари		
Трансфер от инвестиции в асоциирани предприятия, в т.ч.:	1,941	
- балансова стойност към 01 януари	1,584	
- сума, дължаща се на преоценка в съответствие с приложимите МСФО	357	
Салдо на 31 декември	**1,941**	

Към 01.01.2014 г. дружеството притежава участие в асоциирано предприятие – 30 % от капитала на „Одесос ПБМ" АД. С Протокол от заседание на Съвета на директорите на КРЗ „Одесос" АД от 19.11.2014 г. е взето решение за продажба на асоциираното предприятие. Преди прекласификацията на участието в асоциираното предприятие в активи,

класифицирани като държани за продажба са приложени изискванията на МСФО 5 относно преоценка съгласно приложимите МСФО.

Към 31.12.2014 г. е сравнена балансовата стойността на активите, класифицирани като държани за продажба и справедливата им стойност намалена с разходите за продажба. Установено е че балансовата им стойност е по – ниска от справедливата им стойност, намалена с разходите за продажба, поради което не е извършена обезценка към края на отчетния период.

24. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 31.12.2014 г. капиталът на КРЗ „ОДЕСОС" АД възлиза на 587 хил.лв., разпределен в 586,642 броя поименни безналични акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Издадените и напълно платени обикновени акции са както следва:

	Акции брой	Капитал BGN '000
Салдо на 1 януари 2013 година	586,642	**587**
Салдо на 31 декември 2013 година	**586,642**	**587**
Салдо на 1 януари 2014 година	586,642	**587**
Салдо на 31 декември 2014 година	**586,642**	**587**

Участието в капитала на КРЗ „ОДЕСОС" АД е както следва:

	31.12.2014				*31.12.2013*			
Акционер	*Брой акции*	*Стойност BGN*	*Платени BGN*	*% на участие*	*Брой акции*	*Стойност BGN*	*Платени BGN*	*% на участие*
"КРЗ-Инвест" АД	292,502	292,502	292,502	49,86	292,502	292,502	292,502	49,86
УПФ "Съгласие"	41,010	41,010	41,010	6,99	41,010	41,010	41,010	6,99
УПФ "ЦКБ-Сила"	40,941	40,941	40,941	6,98	40,941	40,941	40,941	6,98
ППФ "Съгласие"	38,811	38,811	38,811	6,62	38,811	38,811	38,811	6,62
ЗУПФ "Алианц България	27,485	27,485	27,485	4,69	27,485	27,485	27,485	4,69
ДПФ "Съгласие"	25,449	25,449	25,449	4,34	20,549	20,549	20,549	3,50
ППФ "ЦКБ-Сила"	21,480	21,480	21,480	3,66	21,480	21,480	21,480	3,66
Други юридически лица	77,229	77,229	77,229	13,16	82,093	82,093	82,093	13,99
Физически лица	21,735	21,735	21,735	3,70	21,771	21,771	21,771	3,71
Общо	**586,642**	**586,642**	**586,642**	**100,00**	**586,642**	**586,642**	**586,642**	**100,00**

Резерви

	Преоценъчен резерв BGN '000	**Общи резерви BGN '000**	**Други резерви BGN '000**	**Общо резерви BGN '000**
Резерви към 01.01.2014	**5,847**	**312**	**12,660**	**18,819**
Прехвърляне към неразпределена печалба	(314)			**(314)**
Резерви към 31.12.2014	**5,533**	**312**	**12,660**	**18,505**

Общите резерви са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2014 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчният резерв – за имоти, машини и съоръжения е формиран от преоценки на имоти, машини и съоръжения. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв в печалбата от минали години съгласно МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

Натрупана печалба (загуба)

	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Общо всеобхватен доход	Натрупана печалба (загуба)
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Натрупана печалба (загуба) към 01.01.2014	**39,555**		**(531)**	**39,024**
Прехвърляне на загуба от предходен отчетен период	(45)	(486)	531	
Покриване на загуба	(486)	486		
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			1,722	**1,722**
- печалба за периода			1,853	**1,853**
- друг всеобхватен доход за периода			(131)	**(131)**
Прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти, машини и съоръжения	314			**314**
Натрупана печалба (загуба) към 31.12.2014	**39,338**		**1,722**	**41,060**

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2014 г. се базира на печалбата за периода, която е в размер на 1,853 хил. лв., припадаща се на притежателите на обикновени акции и средно претегления брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2014 г. – 586,642 броя. За 2013 г. не е изчислен основен доход на акция, защото реализираният финансов резултат за 2013 г. е загуба в размер на 486 хил. лв.

Изчислението е направено както следва:

	2014	2013
Нетна печалба за годината (BGN)	1,853,331,29	
Средно - претеглен брой акции	586,642	
Основен доход на акция (BGN)	3,16	

Дивиденти на акция

Задълженията за дивиденти не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишно общо събрание на акционерите. На редовното общо събрание на акционерите на дружеството, състояло се на 21.06.2014 г., не е взето решение за разпределение на дивиденти на акционерите (за 2012 г. разпределеният дивидент е 1.00 лева на акция).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	31.12.2014 Дългосрочна част BGN'000	31.12.2014 Краткосрочна част BGN'000	31.12.2014 Общо BGN'000	31.12.2013 Дългосрочна част BGN'000	31.12.2013 Краткосрочна част BGN'000	31.12.2013 Общо BGN'000
Банкови заеми								
щатски долари	8,000	30.9.2015		1,372	1,372	1,212	1,611	2,823
Общо:				1,372	1,372	1,212	1,611	2,823

Полученият банков заем е договорен при лихвен процент определен на база едномесечен LIBOR USD плюс надбавка (2013 г.: едномесечен LIBOR USD плюс надбавка).

В полза на банката кредитор за обезпечение на посоченият по-горе заем:

- са учредени ипотеки на недвижими имоти – 4,993 хил. лв. (Приложение 15);
- е сключен договор за кредитна линия за поемане на риск от неизпълнение по договора за инвестиционен кредит.

Краткосрочната част на посочения по – горе дългосрочен заем е представена в отчета за финансовото състояние като "Краткосрочна част на дългосрочните заеми".

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
До една година	18	22
Над една година	52	70
Общо	**70**	**92**

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
До една година	24	31
Над една година	59	83
	83	114
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(13)	(22)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**70**	**92**

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като "Търговски и други задължения".

27. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отчетен обект	Временна разлика 31.12.2014 BGN`000	Данък 31.12.2014 BGN`000	Временна разлика 31.12.2013 BGN`000	Данък 31.12.2013 BGN`000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(210)	(21)	(218)	(22)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(187)	(19)	(160)	(16)
3. Обезценка на вземания	(270)	(27)	(270)	(27)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(466)	(47)	(529)	(53)
5. Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	(1,119)	(112)	(1,179)	(118)
6. Данъчна загуба	(3,041)	(304)	(4,617)	(462)
7. Обезценка на материални запаси	(19)	(2)		
Общо активи по отсрочени данъци:	**(5,312)**	**(532)**	**(6,973)**	**(698)**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5,633	564	5,285	529
2. Преоценъчен резерв	8,945	894	9,253	925
3. Последваща оценка на инвестиции	387	39		
Общо пасиви по отсрочени данъци:	**14,965**	**1,497**	**14,538**	**1,454**
Отсрочени данъци - нето		**965**		**756**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2014	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за промените в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(22)	1		(21)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(16)	(3)		(19)
3. Обезценка на вземания	(27)			(27)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(53)	6		(47)
5. Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	(118)	6		(112)
6. Данъчна загуба	(462)	158		(304)
7. Обезценка на материални запаси		(2)		(2)
Общо активи по отсрочени данъци:	(698)	166		(532)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	529	35		564
2. Преоценъчен резерв	925		(31)	894
3. Последваща оценка на инвестиции		39		39
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1,454	74	(31)	1,497
Отсрочени данъци - нето	**756**	**240**	**(31)**	**965**

Към 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2014 г. и 2013 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните

10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 7 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Плановете в дружеството излагат Дружеството на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетието и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Сегашната стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации;
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план;
Риск, свързан с дълголетието	Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.
Риск, свързан със заплатата	Сегашна стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.

Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2014 г., като са използвани услугите на сертифициран актюер.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2014 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени по трудов договор да останат при работодателя в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение:

- Смъртност – изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2014 г. е използвана

таблица за смъртност и средната продължителност на живот на населението на България за периода 2008 г. – 2010 г. на Националния статистически институт.

- Инвалидизиране – при определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по – горе таблица за смъртност.

- Вероятност от оттегляне – На базата на предоставена информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение NORMDIST (време до пенсия; 10; 4; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

• Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху рамера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност:

- Ръст на заплатите размерът на този процент е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Използваният към края на предходна година ръста на заплатите е запазена, като за настоящата оценка е приложен ръст на заплатите в размер на едно на сто за първите три години и четири на сто годишно за периодите над три години.

- Ръст на инфлация – очакваната инфлация на заплатите в дружеството е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (4 %)

• Процент на дисконтиране – процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. Използваната към края на предходния период норма на дисконтиране 4,00 % е преразгледана, като за текущата оценка е приложена 3,50 % годишна норма на дисконтиране.

• Други допускания – при определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи по трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според

изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категорията труд, която е най – благоприятна за тях.

Разходът за текущ стаж, минал трудов стаж и нетният лихвен разход за годината са включени в разходи за персонала в печалбата или загубата на дружеството.

Преоценката (последващата оценка) на нетното задължение по плановете за дефинирани доходи е включена в друг всеобхватен доход за периода.

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с плановете за дефинирани доходи, са както следва:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Разход за лихви	20	23
Разход за текущ трудов стаж	51	46
Разход за минал трудов стаж	16	1
Платени доходи	(151)	(132)
Компоненти на разходите по плановете за дефинирани доходи признати в печалбата или загубата (Приложение 8)	(64)	(62)
Преоценка (последващи оценки) на нетното задължение по планове за дефинирани доходи:		
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени в демографските предположения		
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	17	(14)
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	145	89
Компоненти на разходите за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	162	75
Общо:	**98**	**13**

Движението в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	588	575
Разходи за текущ трудов стаж	51	46
Разходи за минал трудов стаж	16	1
Разходи за лихви	20	23
(Печалби)/загуби от последваща оценка:		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени в демографските предположения		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	17	(14)
Актюерски печалби и загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	145	89
Изплатени доходи (плащания на лица по плана)	(151)	(132)
Крайно салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	**686**	**588**

Значимите актюерски предположения за определянето на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, очаквано повишение на заплатите и смъртност (текучество). Анализът на чувствителността, представен по-долу, се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

- Ако дисконтовият процент е 1 % по-висок (по-нисък), задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 31 хил.лв. (увеличение с 34 хил.лв.).
- Ако очакваният ръст на заплатата се увеличи (понижи) с 1 %, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 14 хил.лв. (намаление с 14 хил.лв.).
- Ако очакваното текучество на персонала се увеличи (намали) с 1 година, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 53 хил.лв. (намаление с 55 хил.лв.).
- Ако очакваната вероятност за умиране по възраст се увеличи (намали) с 50 % – еднакво за мъжете и жените, задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 32 хил.лв. (увеличение с 34 хил.лв.).

Анализът на чувствителността, представен по-горе, може да не е представителен за действителната промяна на задължението по планове дефинирани доходи, тъй като е малко вероятно да настъпи промяна в предположенията, която да е изолирана, а някои от предположенията може да са взаимно обвързани.

Средната продължителност на задължението по плановете за дефинирани доходи при пенсиониране към 31.12.2014 г. е 18.12 години.

Към края на текущия отчетен период очакваните плащания във връзка със задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

срок	**сума на задълженията BGN`000**	**сума при пенсиониране BGN`000**
краткосрочни (<= 12 месеца)	195	202
средносрочни (<= 3 години)	66	85
средносрочни (<= 5 години)	101	177
дългосрочни (> 5 години)	324	5720
	686	**6184**

29. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014 BGN '000	**31.12.2013 BGN '000**
Задължения по получени краткосрочни банкови заеми	3	2
Задължения към доставчици	2,730	2,393
Задължения към асоциирани предприятия за покупка на услуги	1	
Задължения по получени аванси	64	13
Задължение по финансов лизинг (Приложение 26)	18	22
Задължение за дивиденти, в т.ч.:	30	193
- задължения към асоциирани и съвместни предприятия		147
Удръжки от работните заплати	24	35
Такса за геотермална вода	13	14
Задължения към застрахователи	2	2
Общо:	**2,885**	**2,674**

Условията по получените от дружеството краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума '000	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Кредитни карти			
евро	8	3	2
евро	8		
Общо:		**3**	**2**

Получените банкови заеми са договорени при фиксиран лихвен процент (2013 г.: фиксиран процент) и не са обезпечени. Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма усвоени суми по един от сключените договори.

Задълженията по получени аванси включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
За услуги	64	13
Общо	**64**	**13**

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	800	701
текущи задължения	643	568
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	157	133
Задължения по социално и здравно осигуряване, в т.ч.:	414	475
текущи задължения	385	449
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	29	26
Общо	**1,214**	**1,176**

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2014	2013
Съвет на директорите	6	6
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	665	696
- ръководители	33	35
- специалисти	21	23
- техници и приложни специалисти	79	80
- помощен адмистративен персонал	23	23
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	9	9
- квалифицирани работници	361	383
- машинни оператори и монтажници	90	92
- професии, неизискващи специална квалификация	49	51

Към 31.12.2014 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 667 работници и служители (31.12.2013 г.: 678 работници и служители).

31. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	142	172
Данъци при източника		16
Данъци върху разходите	13	13
Местни данъци и такси		1
Общо	**155**	**202**

32. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

32.1 Други провизии

Към 31.12.2014 г. дружеството има начислени задължения към персонала за пенсиониране и няма начислени други провизии.

32.2 Условни активи и задължения

32.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Гаранции и обезпечения

Предоставени обезпечения

За обезпечаване на банкови кредити, са предоставени следните обезпечения – договорни ипотеки на имоти, машини и съоръжения и сключен договор за кредитна линия за поемане на риск от неизпълнение по договора за инвестиционен кредит (Приложение 25).

32.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма предоставени гаранци или обезпечения от трети лица.

32.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Съдебни спорове

Към 31.12.2014 г. КРЗ „Одесос" АД е предявило иск срещу клиент за извършени кораборемонтни услуги. Размерът на съдебното вземане към края на текущия период е 153 хил.лв.

Към 31.12.2014 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

33. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския

долар. Част от приходите на дружеството се формират от извършване на услуги, като плащането е договорено в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2014 г.	**в USD**	**в EUR**	**в BGN**	**в друга валута**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи отчитани по справедлива стойност			330		330
Вземания	2,135	1,480	167		3,782
Парични средства и парични еквиваленти	70	84	36	4	194
Общо финансови активи	**2,205**	**1,564**	**533**	**4**	**4,306**
Банкови заеми	1,372	3			1,375
Други заеми и задължения	113	517	2,248		2,878
Общо финансови пасиви	**1,485**	**520**	**2,248**		**4,253**

31 декември 2013 г.	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност			302		302
Вземания	1,709	1,066	177		2,952
Парични средства и парични еквиваленти	110	57	54	4	225
Общо финансови активи	**1,819**	**1,123**	**533**	**4**	**3,479**
Банкови заеми	2,823	2			2,825
Други заеми и задължения	161	572	1,779		2,512
Общо финансови пасиви	**2,984**	**574**	**1,779**		**5,337**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс приложим за периода		Курс на датата на отчета	
	2014	2013	2014	2013
USD	1,47419	1.4704058	1,60841	1.41902

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на широката гама суровини и материали, които използва дружеството, както и намаляване на продажните цени в резултат на ограничаване на пазарите.

Поради настъпилата икономическа и финансова криза, ръководството е взело решение за текущо наблюдение на финансовите и бизнес показатели на емитентите, чиито акции притежава дружеството и развитието на дейността им в условията на криза.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	330	302
Вземания	3,782	2,952
Парични средства и парични еквиваленти	194	225
Общо финансови активи	**4,306**	**3,479**

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
От страната	90	86
Страни от ЕС	2,229	957
Други държави	1,381	1,740
Общо	**3,700**	**2,783**

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31.дек.2014	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 -до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност						330		330
Вземания	1,889	303	971	261	358			3,782
Парични средства и парични еквиваленти	194							194
Общо	**2,083**	**303**	**971**	**261**	**358**	**330**		**4,306**

31.дек.2013	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 -до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност						302		302
Вземания	1,262	377	935	182	196			2,952
Парични средства и парични еквиваленти	225							225
Общо	**1,487**	**377**	**935**	**182**	**196**	**302**		**3,479**

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Обезценка в началото на годината	270	191
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода		(1)
Начислена обезценка през периода	21	80
Обезценка в края на периода	**291**	**270**

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние до посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31.дек.2014	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	155	304	456	460				**1,375**
Други заеми и задължения	1,571	925	321	9	43	9		**2,878**
Общо пасиви:	**1,726**	**1,229**	**777**	**469**	**43**	**9**		**4,253**

31.дек.2013	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	136	402	269	806	1,212			2,825
Други заеми и задължения	472	256	768	946	24	46		2,512
Общо пасиви:	**608**	**658**	**1,037**	**1,752**	**1,236**	**46**		**5,337**

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства.

От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2014 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	330			330
Вземания	3,782			3,782
Парични средства и парични еквиваленти	16	178		194
Общо финансови активи	**4,128**	**178**		**4,306**
Банкови заеми		1,375		1,375
Други заеми и задължения	2,808	70		2,878
Общо финансови пасиви	**2,808**	**1,445**		**4,253**

31 декември 2013 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	302			302
Вземания	2,952			2,952
Парични средства и парични еквиваленти	16	209		225
Общо финансови активи	**3,270**	**209**		**3,479**
Банкови заеми		2,825		2,825
Други заеми и задължения	2,420	92		2,512
Общо финансови пасиви	**2,420**	**2,917**		**5,337**

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в отчета за

финансовото състояние по пазарна стойност (ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност се представят по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

34.1. Оповестяване на свързани лица

КРЗ „Одесос" АД притежава значително влияние в следните дружества:

Свързани лица	**Вид свързаност**
„Одесос ПБМ" АД	Асоциирано дружество
ИК „Морски свят"	Асоциирано дружество

Съвместните дружества, в които има участие КРЗ „Одесос" АД са както следва:

Свързани лица	**Вид свързаност**
„Арсенал Одесос" АД	Съвместно дружество

Дружествата, които упражняват значително влияние в КРЗ „Одесос" АД са следните:

Свързани лица	**Вид свързаност**
„КРЗ Инвест" АД	Дружество със значително влияние

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

34.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
з) Закупуване на стоки и услуги		
Асоциирани дружества	4	
	4	

35. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, през 2014 г. не са извършвани други промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

36. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С договор от 12.01.2015 г. КРЗ „Одесос" АД продава изцяло участието си в капитала на „Одесос ПБМ" АД, което е представено в отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г. като активи, класифицирани като държани за продажба. Реализираният финансов резултат през 2015 г. от освобождаването на участието е 3,927 хил. лв.

Финансовият отчет на страници от 1 до 94 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на КРЗ "Одесос" АД на 24.03.2015 г. с Протокол от 24.03.2015 г.