

СЪДЪРЖАНИЕ	1
БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯТ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7
1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1.Собственост и управление	7
1.2.Предмет на дейност	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
2.1. База за изготвяне на междинния финансов отчет	8
2.2. Сравнителни данни	8
2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики	8
2.4. Приходи	9
2.5. Разходи	9
2.6. Имоти, машини и оборудване	9
2.7. Нематериални активи	10
2.8. Нетекущи вземания. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	12
2.9. Материални запаси	12
2.10. Търговски и други вземания	13
2.11. Пари и парични еквиваленти	13
2.12.Капитал и резерви	14
2.13. Дългосрочни задължения.Получени заеми и други привлечени финансови ресурси	14
2.14.Лизинг	15
2.15. Търговски и други задължения	15
2.16. Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудово законодателство.	16
2.17. Данъци върху печалбата	16
2.18. Финансови инструменти	17
2.19.Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.	18
Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност	
3.ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА	18
3.1. Нетекущи активи	19
3.2.Текущи активи.	19
3.2.1.Материални запаси.	21
3.3. Собствен капитал	21
3.3.1. Други компоненти на собствен капитал	23
3.3.2. Неразпределена печалба	23
3.4.Нетекущи пасиви	23
3.5.Текущи пасиви	24
3.5.1. Търговски и други задължения	25
3.5.2. Текущи данъчни пасиви	25
4.ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	26
4.1. Нетни приходи от продажби	27
4.2. Други доходи от продажби нето	27
4.3. Приходи от обръщане на обезценка активи	27
4.4. Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство	28
4.5. Капитализирани разходи	28
4.6.Разходи за суровини и материали.	28
4.7. Разходи за външни услуги	28
	29

4.8. Разходи за персонала	29
4.9. Разходи за обезценка	29
4.10. Балансова стойност продадени стоки	30
4.11. Други разходи за дейността нето	30
4.12. Финансови приходи	30
4.13. Финансови разходи	30
5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	31
5.1. Свързани лица	31
5.2. Видове сделки със свързани лица	31
5.3. Вземания от свързани лица	33
5.4. Задължения към свързани лица	33
5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал.	33
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	34
6.1. Валутен риск	34
6.2. Ценови риск	35
6.3. Кредитен риск	35
6.4. Ликвиден риск	35
6.5. Матуритетен анализ	36
6.6. Управление на капитала	37
6.7. Справедливи стойности	37
7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.	37
8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	38
8.1. Поръчителства и предоставени гаранции	38
9. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВУВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	38
10. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	38
10.1. Информация по чл.38 ал.5 от Закона за счетоводството	38
10.2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството	38

БАЛАНС към 31 декември 2013г.

Балансови позиции	приложен ия	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи	3.1.	4651	4867
Имоти , машини и съоръжения	3.1.1.	4056	4003
Нетекущи нематериални активи	3.1.2.	2	0
Нетекущи вземания	3.1.3.	593	864
Текущи активи	3.2.	675	770
Материални запаси	3.2.1.	340	299
Търговски и други вземания	3.2.2.	278	312
Текущи данъчни активи	3.2.3.	36	27
Пари и парични еквиваленти	3.2.4.	22	132
Общо активи		5326	5637
ПАСИВИ			
Собствен капитал	3.3.	4060	4279
Залесан капитал		50	50
Други компоненти на собствения капитал	3.3.1.	888	888
Неразпределена печалба	3.3.2.	3122	3341
Нетекущи пасиви	3.4.	634	762
Дългосрочни задължения	3.4.1.	535	697
Пасиви по отсрочени данъци	3.4.2.	99	65
Текущи пасиви	3.5.	632	596
Текуща част от дългосрочни задължения	3.4.1.	102	132
Търговски и други задължения	3.5.1.	528	462
Текущи данъчни пасиви	3.5.2.	2	2
Общо собствен капитал и пасиви		5326	5637

Приложенията на страници от 7 до 38 са неразделна част от Баланса

18.03.2014г.

Изпълнителен директор
/Т.Михайлов/

Съставител:
/К.Панайотова-"Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева

[Signature]

0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯТ ДОХОД за 2013г.

СЪДЪРЖАНИЕ	приложения	2013г. BGN'000	2012г. BGN'000
Общо оперативни приходи		2532	3619
Нетни приходи от продажби на продукцията и стоки	4.1.	2118	3193
Други доходи(приходи)от продажби, нето	4.2.	272	308
Обърнати разходи от обезценка активи	4.3.	47	0
Изменения в запасите от готова продукция и незавършено производство	4.4.	54	44
Капитализирани разходи	4.5.	41	74
Общо оперативни разходи		-2732	-3608
Разходи за суровини и материали	4.6.	-357	-452
Разходи за външни услуги	4.7.	-212	-259
Разходи за персонала	4.8.	-279	-282
Разходи за амортизации	3.1.1 и 3.1.2.	-194	-148
Разходи от обезценка активи	4.9.	-41	-42
Балансова стойност на продадени стоки	4.10.	-1607	-2413
Други разходи за дейността, нето	4.11.	-42	-12
Общо Финансови разходи		14	15
Финансови приходи	4.12.	67	67
Финансови разходи	4.13.	-53	-52
Печалба преди данъчно облагане		-186	26
Отсрочени данъци		23	
Нетна печалба /загуба за периода		-209	26
Друг всеобхватен доход нетно от данъци			
Общ всеобхватен доход		-209	26

Приложенията от страница 7 до 38 са неразделна част от Отчета

18.03.2014г.

Изпълнителен директор

/Т. Михайлов/

Съставител:

/К. Панайотова- "Панайотови консулт" ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева

[Signature]

0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 31.12.2013г.

Съдържание	Приложен ия 31.12.2013г. 31.12.2012г.	
	BGN'000	BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от продажби на продукция и услуги	2869	4632
Парични плащания на доставчици на стоки и услуги	-2706	-3775
Парични плащания на и от името на персонала	-278	-279
Парични потоци свързани с лихви,комисионни и др. подобни.		
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсове	-2	
Платени и възстановени данъци от печалбата		
Други парични плащания	-15	-14
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-132	564
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от продажба на имоти,машини и съоръжения, нематериални и други дългосрочни активи	1	48
Парични плащания за придобиване на имоти,машини и съоръжения, нематериални и други дългосрочни активи	-172	-505
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-171	-457
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от емитиране капитал		
Парични постъпления от заемни средства	271	545
Парични плащания на заемни средства	-162	-470
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и др. подобни	116	4
Плащания задължения по лизингови договори	-30	-64
Плащания дивиденди		
Други парични потоци от финансова дейност	-2	-3
Нетен паричен поток от финансова дейност	193	12
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА	-110	119
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	132	13
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	22	132

3.2.4.

Приложенията на страница от 7 до 38 са неразделна част от отчета.

18.03.2014г.

Изпълнителен директор:

/Т.Михайлов/

Съставител:

/К.Панайотова-"Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева

[Signature]

0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода приключващ на 31.12.2013г.

В хиляди лева

Съдържание	при лож ени я	Записан капитал	Резерви от преоцен ки	Допълнит елни резерви	Фонд резервен	Ефект от премин аване по МСС	Неразпред елена печалба /загуба	Текуща печалба/з агуба	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2011г.		50	1	0	100	787	3972	-656	4254
Промени в собствения капитал за 2012г.									
Общо всеобхватен доход за годината								26	26
Разпределение на доход от предходен период					787	-787	-656	656	0
Корекция на отсрочени данъци							-1		-1
Салдо на 31.12.2012г.		50	1	0	887	0	3315	26	4279
Промени в собствения капитал за 2013г.									
Общо всеобхватен доход за годината								-209	-209
Разпределение на доход от предходен период							26	-26	0
Корекция на отсрочени данъци							-10		-10
Салдо на 31.12.2013г.	3.3.	50	1		887	0	3331	-209	4060

Приложенията от страница 7 до 38 са неразделна част от отчета

18.03.2014г.

Изпълнителен директор:
/К.Панайотова-Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева

Николина Делчева

0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“ДАНИК”АД Казанлък е регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Казанлък Западна Индустриална Зона. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството е правоприемник на “ДАНИК”ООД Казанлък ,което на 09.02.2010г. се преобразува чрез промяна на правната форма по чл.264 на Търговския закон в „ДАНИК”АД Казанлък .

1.1.Собственост и управление

Акционери в„ДАНИК”АД са две физически лица Танчо Димитров Михайлов и Николай Илиев Панайотов.

Капитала на дружеството е 50 000 лв. Съотношението на притежаваните акции е 85:15.

„ДАНИК” АД има едностепенна форма на управление.Съвета на директорите се състои от трима членове.

Към 31.12.2013г.дружеството осъществява дейност със следния средносписъчен персонал без лицата в отпуск по майчинство:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Ръководни служители	3	4
Аналит. специалисти	1	2
Приложни специалисти	1	4
Помощен персонал	0	3
Квалифици. работници	7	7
Оператори машини	11	8
Ниско квалифициран персонал	2	3
Общо:	<u>25</u>	<u>31</u>

1.2.Предмет на дейност

В съдебното решение е посочен основен предмет на дейност на дружеството –търговска дейност-търговия на едро и дребно,транспортни услуги на граждани и фирми и всякаква друга незабранена от закона дейност.

Последните 3 години основния предмет на дейност на „ДАНИК”АД е бил дейността търговия на едро с материали за производство на изделия от пластмаса в страната и в чужбина.

Дружеството осъществява още следните дейности: производство на пластмасови изделия, преработка на отпадъчни суровини от производството на пластмаси във материали за вторична употреба, за която дейност притежава лиценз от 2010г.

Част от собствените недвижими имоти дружеството предоставя за ползване по договори за наем на трети лица.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на междинния финансов отчет

Финансовият отчет на „ДАНИК“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2006 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по международни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. От възприемането на новите или ревизирани стандарти и/или тълкувания, в сила от 01.01.2013г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в парична единица български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

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

Финансовия отчет е изготвен на база предположението, че дружеството е действащо предприятие.

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.

Всички съществени промени в съпоставимата информация са оповестени в годишния финансов отчет за 2013г.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с 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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответното тримесечие. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в *баланса*, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческия 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 доходите в момента на възникването им, като се третира като “други доходи (загуби) от продажби нето” и се представят нетно.

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.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на *баланса*, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход* и се състоят от : приходи от лихви по предоставени заеми, приходи от сделки с финансови активи, в т.ч. дивиденди, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

При продажба на материални запаси-стоки, готова продукция, материали, разхода се признава през периода през който е бил признат съответния приход от продажба.

Сумата от всяка обезценка на материални запаси до нетната реализируема стойност, както и всички загуби от липси и брак на материални запаси се признават за разход в за периода на обезценката или в периода на възникването на загубата.

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* и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, (вкл. такси и други преки разходи по кредитите), такси по банкови гаранции и разходи от операции с финансови активи и пасиви, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства по търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи), които са били налични към 01.01.2007 г. за целите на преминаване по МСС, са представени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензиран оценител и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност).

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 1700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цената на придобиване (себестойността), по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Начален момент за стартиране начисляване на амортизация на един дълготраен материален актив е месеца на въвеждането му в експлоатация. До момента на въвеждане в експлоатация актива се представя в *баланса* като разходи за придобиване на дълготрайни активи. Срока на амортизация се определя на база полезен живот за групата активи в която се класифицира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с : физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Материални дълготрайни активи

Сгради от 25 до 50г.

- Производствени сгради
- административни сгради
- сгради сглобяемо разглобяеми

Съоръжения от 10 до 25 г.

Предавателни устройства от 5г. до 20г.

- предавателни устройства –преносители на ел.енергия
- предавателни устройства –тръбопроводи
- предавателни устройства –съобщителни линии

Строителни съоръжения от 10 до 20г.

Техника противопожарна 20г.

Машини и оборудване от 3 години до 6 и половина години

- металообработващи машини
- Енергетични машини и оборудване
- Оборудване за преработка на пластмаси
- Машини за обработка на пластмаси
- Машини и оборудване за обработка на вторични материали
- Строителни машини и оборудване

Производствени принадлежности 7г.

Транспортни средства 10 г.

Обзавеждане мебелно 6 и половина години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 коригира

до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, ако за този актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира, като намаление на този резерв, освен ако тя надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в *отчета за всеобхватния доход*.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от *баланса* когато се извадят трайно от употреба, не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се класифицират за продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти, машини и оборудване“ се определят чрез сравняването на приходите от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажба. Те се посочват в перо „други доходи /загуби от дейността“, *нетно* на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход. Частта от „преоценъчния резерв“, отнасящ се за продадения актив, се прехвърля директно към *„неразпределената печалба“*.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени патенти за производство на изделия от пластмаса и лиценз за програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 6 г. и половина за програмни продукти и 10 г. полезен живот на патента за производство на пластмасово изделие. Начален момент за стартиране начисляване на амортизация на един дълготраен нематериален актив е месеца на въвеждането му в експлоатация.

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 доходите.

Нематериалните активи се отписват от *баланса*, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Печалбите и 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 към други доходи/загуби от дейността *нетно* на лицевата страна на *отчета за доходите*.

2.8. Нетекущи вземания. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси на трети лица са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на даденото по сделката, *нетно* от преките разходи свързани със сделката.

След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите се признават в *отчета за всеобхватния доход* като финансови приходи (лихви), а загубите се признават като разходи през периода когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

При наличие на индикатори за съществуваща несигурност, тези заеми или част от тях да бъдат събрани, същите се обезценяват до настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да получи вземането си в срок над 12 месеца от датата на *баланса*.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси към датата на *баланса* са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, без административните и финансовите разходи.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на заетите производствени мощности. Избраната от ръководството на дружеството база за разпределението им е количеството на произведената продукция.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) за отчетен период – един календарен месец.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за съмнителни и несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „обезценка на активи“ на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход*.

На задължителна обезценка 100 % подлежат вземания в просрочие спрямо датата на падежа над 2 години.

На задължителна обезценка 50% подлежат вземания от авансово преведени суми на неизвестен доставчик към момента на уведомяване на прокуратурата за издирване и още 50 % се обезценява вземането към момента на обявяване доставчика за издирване от Интерпол.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и дебитни и кредитни сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- краткосрочно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%) в оперативната дейност;
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики и други парични плащания са представени към оперативната дейност;
- паричните плащания към доставчици за придобиване на имоти, машини и оборудване, нематериални и други дълготрайни активи се представят към инвестиционната дейност;
- паричните постъпления от клиенти от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дълготрайни активи се представят към инвестиционната дейност;
- паричните кредити и аванси предоставени на трети лица се представят към инвестиционната дейност;
- лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, в отчета за паричните потоци са представени към финансовата дейност;
- лихвите, по финансов лизинг са представени във финансовата дейност.

2.12. Капитал и резерви

„ДАНИК“ АД е акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *основен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Дружеството формира *фонд Резервен*, чийто размер не може да бъде по-малък от 1/10 от капитала.

Източници на фонда са:

- най –малко 1/10 от печалбата след начисляване на данъци, която следва да бъде определена по решение на Общото събрание ;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години, както и да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на задължителни преоценки на активи регламентирани със закон в предходни години.

Преоценъчният резерв се прехвърля към неразпределени печалби, когато активите се отписват от баланса или са напълно амортизирани.

2.13. Дългосрочни задължения.Получени заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, получените заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в *отчета за всеобхватния доход* като „финансови приходи“ или „финансови разходи“ през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно задължение да уреди в срок над 12 месеца от датата на баланса.

2.14.Лизинг

Финансов лизинг

Дружеството е било страна по сключени договори за финансов лизинг в качеството си на лизингополучател. Финансовият лизинг, при който се трансферират към дружеството всички значими рискове и изгоди произтичащи от собствеността върху актива, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главницата).

Лихвените разходи се включват в *отчета за всеобхватния доход* като финансови разходи(лихва).

След първоначално признаване, активът се амортизира според счетоводната политика приложима за групата дългосрочни активи, в която попада при класифицирането му.

Оперативен лизинг

Дружеството се явява лизингодател и лизингополучател по договори за оперативен лизинг.

Лизингополучател

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в *отчета за всеобхватния доход* на база линеен метод за периода на лизинга.

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 неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на база на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която стойност се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.16. Пензионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудово законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в *отчета за всеобхватния доход* в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) 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 осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Ръководството не е възлагало извършване на актюерски изчисления за периодите в настоящия отчет и няма начислени суми като разход и задължение .

2.17. 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 2013 г. е 10% (2012 г. : 10%).

Отсрочените данъци 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 на всяка дата на баланса и се редуцира 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 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.18. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов актив или инструмент на собствения капитал. Договор е всяко споразумение между две или повече страни, което е с ясни икономически последици, които страните имат малка, ако имат изобщо някаква възможност да избегнат, тъй като обикновено споразумението подлежи на юридическо изпълнение. Договорите може да са в различни форми и не е задължително да бъдат в писмен вид. В предприятието се идентифицирани следните финансови инструменти:

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в *баланса* по тяхната амортизируема стойност при ползването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите като нетекущи.

Тази финансова група включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица с изключение на публични вземания, парични средства и парични еквиваленти от баланса.

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

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 договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

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

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Нормален капацитет

Нормалния производствен капацитет на дружеството е определен на база произведена продукция за три последователни отчетни периода.

Значимите счетоводни политики изложени тук са прилагани последователно за всички периоди представени в този финансов отчет.

3.ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА

3.1. Нетекущи активи

3.1.1. Имоти машини и съоръжения

	Земи, сгради и предава.устройс тва		Машини, съоръжения и оборудване		Други		Разходи , за придобиване на ДМА		Общо	
	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<u>Отчетна стойност</u>										
Салдо на 1 януари	3334	2302	1358	1281	48	120	9	751	4749	4454
Трансфер между сметки		63		-22		-41			0	
Салдо на 1 януари след трансфера	3334	2365	1358	1259	48	79	9	751	4749	4454
Придобити	208	971	39	359	26	-1	257	648	530	1977
Корекции в придобити	-101		-96				197		0	0
Обезценка				4					0	4
Отписани	0	-2	-70	-264	-38	-30	-246	-1390	-354	-1686
Корекции в отписани										
Салдо на 31декември 2013г.	3441	3334	1231	1358	36	48	217	9	4925	4749
<u>Нагрупана амортизация</u>										
Салдо на 1 януари	244	169	479	640	23	71	0		746	880
Трансфер между сметки		35		-11		-25			0	-1
Салдо на 1 януари след трансфера	244	204	479	629	23	46	0	0	746	879
Начислена амортизация за годината	60	41	129	101	5	5			194	147
Отписана амортизация		-1	-63	-251	-8	-28			-71	-280
Салдо на 31декември 2013г.	304	244	545	479	20	23	0	0	869	746
Балансова стойност на 31декември 2013г.	3137	3090	686	879	16	25	217	9	4056	4003

През април 2013г. е въведен в експлоатация реконструиран и модернизирания главен корпус на производствена сграда на обща стойност 763 хил.лв. и ел.инсталация към него на стойност 95 хил.лв. През декември 2013г. е закупена земя за 108 хил.лв. Поради факта, че е бил завършен и само се е очаквало разрешително за пускане в експлоатация главния корпус е класифициран в групата на земи, сгради и предавателни устройства още през 2012г.

През 2012г. дълготрайни активи, които не са били въведени в експлоатация с отчетна стойност 101 хил.лв. са били класифицирани в групата на земи, сгради и предавателни устройства, а в групата на машини, съоръжения и оборудване такъв вид активи са били с отчетна стойност 96 хил.лв. През 2013г. ръководството направи промяна на счетоводната политика на представяне в баланса на невъведени в експлоатация ДМА поради факта, че същите нетекущи активи, все още са разкомплектовани на отделни части, а за други ръководството проучва възможности за продажбата им. Ефекта от горепосочената промяна в счетоводната политика е представен на ред „Корекции в придобити дълготрайни активи” в т.3.1.1. от приложението към баланса в колоната разходи за придобиване на ДМА.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи

През 2013г. е заведен като нетекущ нематериален актив патент за производство на изделия от пластмаса с отчетна стойност 2 х.лв.

Към 31.12.2013г. поради спиране на поддръжка на абонамента за 2014г. са отписани от групата на нетекущите нематериални активи предоставените права за програмен продукт с отчетна стойност 6 х.лв. и набрано изхвърляне 6 х.лв.

3.1.3. Нетекущи вземания

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	593	864
Общо:	593	864

Към 31.12.2013г. салдото 593 хил.лв. на нетекущите вземания е от предоставен дългосрочен заем на свързано лице. Срока на издължаване на главницата е до края на 2018 година. Към 31.12.2012г. са били предоставени в дългосрочен заем средства на две свързани лица. Средствата не са обезпечени.

3.2. Текущи активи.

3.2.1. Материални запаси.

Група материални запаси:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Стоки	109	140
Суровини и материали	67	63
Готова продукция и полуфабрикати	164	90
Незавършено производство	0	6
Общо	340	299

Наличните материали са представени по цена на придобиване, а готовата продукция и стоки - по нетна реализируема стойност към 31 декември на съответната година. В перо „стоки” са класифицирани дълготрайни активи за продажба с балансова стойност 30 хил.лв.

Наличните суровини и материали

включват:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	38	38
Опаковъчни материали	8	4
Горива и смазочни материали	1	0
Работно облекло	5	6
Други	15	15
Общо	67	63

Наличната готова продукция

включва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Вторично преработен материал	27	34
Опаковки от пластмаса	108	39
Други	29	17
Общо	164	90

3.2.2. Търговски и други вземания

вид вземане:	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Търговски вземания от клиенти	199	176
Вземания от свързани лица	69	130
Получени аванси	7	3
Предплатени разходи за бъдещи периоди	3	3
Общо	278	312

Вземанията от клиенти са безлихвени. Обичайно дружеството договаря с основните си клиенти срок на плащане на вземанията от продажби от 30 до 60 работни дни.

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания от клиенти в чужбина	12	47
Вземания от клиенти в страната	187	129
Общо	199	176

Търговските вземания са обезценени в размер 57 хил.лв. От тях вземанията в лева са 17 хил. лв. са номинирани в лева и 40 хил.лв. са в щ.долари. Заведени са съдебни дела и 15 хил.лв. са събрани през първите два месеца на 2014г.

3.2.3. Текущи данъчни активи

вид данък	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
ДДС за възстановяване	36	27
Общо	36	27

3.2.4. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Парични средства в каса	1	2
Парични средства в разплащателни сметки	21	130
Общо	22	132

Паричните средства в чуждестранна валута към 31.12.2013г. са на стойност 2 х.лв. (към 31.12.2012г.: 107 х.лв.)

Наличните парични средства по разплащателни сметки на дружеството са в банка -
"Уникредит Булбанк" АД.

3.3. Собствен капитал

Към 31.12.2013г. регистрираният *основен капитал* на „ДАНИК“ АД 50 хил. лв., разпределен на 5000 акции по 10 лева всяка.

3.3.1. Други компоненти на собствен капитал

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>вид резерв</i>		
Резерви от преоценки	1	1
Фонд резервен	887	887
Общо	<u>888</u>	<u>888</u>

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно решенията на Общото събрание.

Преоценъчния резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на задължителни преоценки на активи регламентирани със закон в предходни години.

3.3.2. Неразпределена печалба

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>вид неразпределена печалба</i>		
Неразпределена печалба	3331	3315
Текуща печалба	-209	26
Общо	<u>3122</u>	<u>3341</u>

В *Неразпределената печалба* са включени 787 хил.лв. - ефект от преминаване за първи път към Международните стандарти за финансови отчети през 2007г.

3.4. Нетекущи пасиви

3.4.1. Дългосрочни задължения

В перо заеми към финансови институции е класифициран инвестиционен заем, предоставен от УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД съгласно договор от 24.08.2011г. с размер до 340 хил.евро. Целта на заема е ремонт и подобрене на собствен недвижим имот земя и сграда. Съгласно условията по кредита годишния лихвен процент се формира от базов лихвен процент - 3 месечен еурибор и 4,91% надбавка. Краен срок за издължаване на главница и лихви е 20.08.2018г.

Заема е обезпечен с блокирани парични средства собственост на акционерите.

Дългосрочните задължения са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
<i>Дългосрочна част</i>		
По заеми към финансови институции	375	478
По заеми със свързани лица	160	219
	<u>535</u>	<u>697</u>
<i>Текуща част</i>		
По заеми към финансови институции	102	102
По финансов лизинг	0	30
	<u>102</u>	<u>132</u>

3.4.2. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	данъчен ефект	временна разлика	данъчен ефект
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Амортизации имоти, машини и оборудване	-1067	-107	-978	-98
Общо пасиви по отсрочени данъци	-1067	-107	-978	-98
Начисления за непозван платен отпуск	0	0	10	1
Доходи на местни физ. лица	7	1		
Обезценени вземания	57	6	33	3
Обезценени ДМА	0	0	245	25
Обезценена продукция	11	1		
Обезценени стоки	0	0	42	4
Общо активи по отсрочени данъци	75	8	330	33
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)/активи	-992	-99	-648	-65

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

3.5. Текущи пасиви

3.5.1. Търговски и други задължения

вид задължение

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	324	435
Задължения към свързани лица	178	4
Задължения към персонала и за осигуряване	26	23
Общо	528	462

3.5.1.1. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. От тях 91 хил.лв. са за доставка на дълготрайни активи. В сновната си част задълженията са за получени материали и стоки.

За погасяване задълженията с основните доставчици е договорено разсрочено плащане от 30 до 60 дневен срок.

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	208	279
Задължения към доставчици от страната	116	156
Общо	324	435

3.5.1.2. Задължения към персонала и националното осигуряване

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	21	17
Задължения за социално осигуряване	4	4
Задължения за здравно осигуряване	1	2
Общо	26	23

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Текущи задължения	20	15
Начисления за непозван платен отпуск от персонала	1	2
Общо	<u>21</u>	<u>17</u>

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно осигуряване и осигуряване срещу безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

За 2013г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване възлиза на 31,2%(2012г.:31,4%), разпределен в съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице). (за 2012г.:59:41)

За 2014г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване е определен на 31,4% със съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице).

3.5.2. Текущи данъчни пасиви

Данъци върху доходите на физическите лица

31.12.2013	31.12.2012
BGN '000	BGN '000
2	2
<u>2</u>	<u>2</u>

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по Закона за данък върху добавената стойност – до 09.02.2010г.
- корпоративни данъци по ЗКПО – до 31.12.2009г.
- вноски за ДОО, ЗО, ДЗПО-УПФ, ФГВРС – до 09.02.2010г.

4.ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.1. Нетни приходи от продажби

Пазари	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Вътрешен пазар	1341	1950
Външен пазар	777	1243
Общо	2118	3193

Продажби по групи краткотрайни активи

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Изделия от пластмаса	99	275
Опаковки от пластмаса	259	218
Преработен материал за вторична употреба	98	158
Стоки	1662	2542
Общо	2118	3193

4.2. Други доходи от продажби нето

ВИД ДОХОД / ЗАГУБА

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	47
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	0	-11
Печалба от продажба на дълготрайни активи	0	36
Приходи от продажба на материали	90	10
Отчетна стойност на продадени материали	-52	-9
Печалба от продажба на материали	38	1
Приходи от наеми	171	161
Приходи от услуги	52	75
Други	11	35
Общо	272	308

През 2013г. приходите от наем са по договори за наем на машини в размер на 9 хил.лв.и по договори за наем на помещения собственост на дружеството в размер на 162 хил.лв..

През 2012г. приходите от наем са по договори за наем на машини в размер на 7 хил.лв.и по договори за наем на помещения собственост на дружеството в размер на 154 хил.лв..

4.3. Приходи от обръщане на обезценка активи

ВИД ОБЕЗЦЕНКА

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Обезценка на Дълготрайни материални активи	25	
Обезценка стоки	0	
Обезценка готова продукция	15	
Отписване и обезценка на вземания	7	
Общо	47	0

4.4. Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
(Намаление)/увеличение на наличностите от:		
Готова продукция и полуфабрикати	54	52
Незавършено производство	0	-8
Общо	54	44

4.5. Капитализирани разходи

Капитализираните разходи включват вложени материални запаси, възнаграждения, осигуровки и други разходи свързани с изграждането на дълготрайни активи по стопански начин.

4.6. Разходи за суровини и материали.

ВИД РАЗХОД

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	251	291
Спомагателни материали	3	3
Опаковъчни материали	13	13
Електроенергия	50	88
Горива и смазочни материали	10	10
Материали поддръжка и ремонт	20	28
Други	10	19
Общо	357	452

4.7. Разходи за външни услуги

ВИД РАЗХОД

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Услуги от подизпълнители /ишлеме/	29	98
Консултантски услуги и обучение персонал	28	3
Счетоводни и одиторски услуги	54	50
Комисионни	1	2
Транспорт	10	13
Местни данъци и такси	5	7
Съобщения и комуникации	7	7
Застраховки	2	3
Текущи ремонти недвижимо имущество	3	0
Текущи ремонти движимо имущество	7	6
Наеми (оперативен лизинг) помещения	29	27
Наеми (оперативен лизинг) машини	19	26
Охрана	5	11
Други	14	6
Общо	212	259

4.8. Разходи за персонала

ВИД РАЗХОД

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	218	216
Вноски по социално и здравно осигуряване	60	64
Социални придобивки и безопасни условия на труд	1	2
Общо	279	282

4.9. Разходи за обезценка

ВИД АКТИВ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Обезценка стоки	0	16
Обезценка готова продукция	0	25
Обезценка на вземания	41	1
Общо	41	42

4.10. Балансова стойност продадени стоки

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
ВИД РАЗХОД		
Балансова стойност на продадени стоки	1607	2413
	<u>1607</u>	<u>2413</u>

4.11. Други разходи за дейността нето

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
ВИД РАЗХОД		
Представителни мероприятия	1	0
Командировки	4	1
Брак на ДМА	29	2
Местни данъци и такси	5	0
Рекламни услуги	0	1
Отписани вземания	0	8
Други	3	0
Общо	<u>42</u>	<u>12</u>

4.12. Финансови приходи

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Финансови приходи		
Положителни курсови разлики	1	1
Лихви по предоставени заеми	54	66
Лихви по съдебни вземания	12	0
	<u>67</u>	<u>67</u>

4.13. Финансови разходи

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Финансови разходи		
Отрицателни курсови разлики	6	2
Разходи за лихви по заеми	40	36
Разходи за лихви по финансов лизинг	0	5
Банкови такси по разплащателни сметки	4	6
Такси управление кредити	3	3
	<u>53</u>	<u>52</u>

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

5.1. Свързани лица

Дружеството е свързано със следните лица:

ДРУЖЕСТВО		ВИД СВЪРЗАНОСТ
ТН ПАРТНЕРС АД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
ВАКУУМ ТЕХ ООД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
ДАНИК РЕНТ ЕООД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
Гуала Клоужърс България АД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
Гуала Клоужърс Тулс АД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
Реми Пласт ООД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал
ИНО АД	Казанлък	дружество с ключов управленски персонал

С дружеството са свързани следните физически лица-ключов управленски персонал:

Танчо Димитров Михайлов - член на Управителния съвет и Изпълнителен директор

Николай Илиев Панайотов –член на Управителния съвет

Георги Събев Събев –член на Управителния съвет

5.2. Видове сделки със свързани лица

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:		
Доставка на материални запаси		
от дружество с ключов управленски персонал	72	117
Доставка на дълготрайни активи		
- дружество с ключов управленски персонал	138	4
Доставки на услуги от:		
- дружество с ключов управленски персонал	1	0
Наем на помещения		
- дружество с ключов управленски персонал	10	3
Наем на движимо имущество		
- дружество с ключов управленски персонал	19	27
Общо	240	151

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Лихви по предоставени заеми/приходи/		
- на дружество с ключов управленски персонал	55	66
Общо	<u>55</u>	<u>66</u>

Възстановени главници по заем предоставен на:

- от дружество с ключов управленски персонал	271	99
Общо	<u>271</u>	<u>99</u>

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Лихви по получени заеми/разходи/		
- на дружество с ключов управленски персонал	12	0
Общо	<u>12</u>	<u>0</u>

Получени дългосрочни заем от:

- дружество с ключов управленски персонал	0	180
- ключов управленски персонал	0	150
	<u>0</u>	<u>330</u>

Възстановени главници по заем получен от:

- от дружество с ключов управленски персонал	7	0
- ключов управленски персонал	52	0
Общо	<u>59</u>	<u>0</u>

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Продажби на свързани лица:		
Продажби на Дълготрайни активи		
- на дружество с ключов управленски персонал	1	4
Продажба на материални запаси		
- на дружество с ключов управленски персонал	0	25
Приходи от наеми		
- на дружество с ключов управленски персонал	154	155
Продажба на услуги		
- на дружество с ключов управленски персонал	44	57
Продажба на готова продукция		
- на дружество с ключов управленски персонал	50	181
Продажба на стоки		
- на дружество с ключов управленски персонал	367	880
	<u>616</u>	<u>1302</u>

5.3. Вземания от свързани лица

<i>Дългосрочни</i>		31.12.2013	31.12.2012
		BGN '000	BGN '000
"ИНО"АД		593	800
"ДАНИК РЕНТ"ЕООД		0	64
Общо		593	864

<i>Краткосрочни</i>		31.12.2013	31.12.2012
		BGN '000	BGN '000
„ВАКУУМ ТЕХ“ООД		2	5
"ИНО"АД		6	121
"Гуала клоужърс България"АД		60	0
"Гуала клоужърс Тулс"АД		1	1
"Реми пласт"ООД		0	3
Общо		69	130

5.4. Задължения към свързани лица

<i>Дългосрочни задължения</i>		31.12.2013	31.12.2012
		BGN '000	BGN '000
„ТН ПАРТНЕРС“АД		160	167
ключов управленски персонал		0	52
Общо		160	219

<i>Краткосрочни задължения</i>		31.12.2013	31.12.2012
		BGN '000	BGN '000
"Гуала Клоужърс България"АД		16	2
"ДАНИК РЕНТ"ЕООД		1	2
„ИНО“АД		160	0
„ТН ПАРТНЕРС“АД		1	0
ключов управленски персонал		0	0
Общо		178	4

5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2013г. включват възнаграждения в размер на 72 х.лв. (2012г.: 60 х.лв.). Под ключов управленски персонал са посочени членове на съвета на директорите и на ръководители на отдели.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

6.1. Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. С малки изключения всички операции на дружеството са деноминирани в лева или в евро.

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

31 декември 2013 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в CHF BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	3			19	22
Вземания по предоставени заеми				593	593
Вземания и други активи	12	41	7	218	278
	15	41	7	830	893
Финансови пасиви					
Банкови заеми	477				477
Други заеми и задължения	208	0	0	480	688
	685	0	0	480	1165
31 декември 2012 г.					
	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в CHF BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	107			25	132
Вземания по предоставени заеми				864	864
Вземания и други активи	46			266	312
	153			1155	1308
Финансови пасиви					
Банкови заеми	580				580
Финансов лизинг				30	30
Други заеми и задължения	275	4		402	681
	855	4		432	1291

6.2.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора:

- евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и доколкото използваните материали са от внос,
- конкуренция

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

6.3.Кредитен риск

Кредитен е рискът,при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

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

Събираемостта на вземанията се контролира от Управителния съвет. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

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

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в една първокласна банка.

6.4.Ликвиден риск

Ликвидния риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на дружеството.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства.Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност,генерираща достатъчно оперативни парични потоци.

Външен източник на финансиране през 2013г. е „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК” АД ,както и собствени средства на акционерите.

6.5. Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 декември 2013 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	22							22
Вземания по предоставени заеми					162	431		593
Вземания и други активи	177	38	56	7				278
	199	38	56	7	162	431	0	893
Финансови пасиви								
Банкови заеми	9	17	26	50	102	273		477
Финансов лизинг								0
Други заеми и задължения	442	82	2	2	160			688
	451	99	28	52	262	273		1165
31 декември 2012 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	104	28						132
Вземания по предоставени заеми					264	300	300	864
Вземания и други активи	183	57	24	48				312
	287	85	24	48	264	300	300	1308
пасиви								
Банкови заеми	9	18	24	51	205	273		580
Финансов лизинг	6	24						30
Други заеми и задължения	313	17	10	122	29	190		681
	328	59	34	173	234	463		1291

6.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства от съдружниците. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо дългов капитал в т.ч.	1167	1293
заеми от банки	477	580
търговски задължения	690	713
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	22	132
Нетен дългов капитал	<u>1145</u>	<u>1161</u>
 Общо собствен капитал	 4060	 4279
Общо капитал	5326	5637
Съотношение на задлъжнялост	21,50	20,60

6.7. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговските вземания и задължения, краткосрочните заеми).

Ръководството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни за целите на финансовата отчетност.

7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Не са настъпили други съществени събития след датата на баланса, които биха повлияли на отчетения финансов резултат.

8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

8.1. Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е било съдлъжник по договори за финансов лизинг на свързано лице „ДАНИК РЕНТ“ЕООД ” по лизингови договори с „Райфайзен Лизинг България“ООД за 14 хил.лв. през 2012г. През 2013г. задължението по финансовия лизинг е погасено от свързаното лице.

9. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВУВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в МСС.

10. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

10.1. Информация по чл.38 ал.5 от Закона за счетоводството

Начислените разходи през текущия период за одиторски услуги са 3800 лева.

10.2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към датата на съставяне на настоящия отчет дружеството има заведени две съдебни дела към двама клиенти в общ размер на 29 хил.лв. Няма заведени съдебни дела от трети лица към дружеството.

Настоящия финансов отчет е одобрен от ръководството на 18.03.2014г..

гр.Казанлък
18.03.2014г.

Изпълнителен директор
/Т.Михайлов/

Съставител:
/К.Панайотова-„Панайотови консулт“ООД /