

во. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период; ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността. КРМСФО 21 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след от 01.01.2014 г. Дружеството не очаква ефект от това разяснение върху неговите финансови отчети. Разяснението не е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 2** *Плащане на базата на акции*, **МСФО 3** *Бизнес комбинации*, **МСФО 8** *Оперативни сегменти*, **МСФО 13** *Оценяване по справедлива стойност*, **МСС 16** *Имоти, машини и съоръжения*, **МСС 24** *Оповестяване на свързани лица* и **МСС 38** *Нематериални активи*. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.07.2014 г.. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията не са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. С тези шести годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 1** *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*, **МСФО 3** *Бизнес комбинации*, **МСФО 13** *Оценяване по справедлива стойност* и **МСС 40** *Инвестиционни имоти*. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.07.2014 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията не са приети за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9, както е понастоящем издаден, отразява първата и част от третата фаза от проекта на СМСС по замяната на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* и се прилага за класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви, както и за счетоводното отчитане на хеджирането. Стандартът първоначално трябваше да влезе в сила от 1 януари 2015 г., но изменението с название „Счетоводно отчитане на хеджирането и изменения на МСФО 9, МСФО 7 и МСС 39“, издадено през ноември 2013 г. от СМСС (с което бяха добавени и постановките за отчитане на хеджирането към МСФО 9), премахна тази дата, за да предостави на съставителите на финансови отчети достатъчно време за преминаването от МСС 39 към новите изисквания на МСФО 9. При следващата си работа по проекта СМСС ще разгледа счетоводното отчитане на обезценката на финансови активи (втора фаза). Прилагането на МСФО 9 ще има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите отчети на Дружеството, но няма да окаже влияние върху класификацията и оценяването на финансовите пасиви, както и върху отчитане на хеджирането. Дружеството ще оцени ефекта във връзка с останалата част от проекта по разработването на МСФО 9, когато бъде издадена окончателната версия на стандарта при финализиране на проекта. Стандартът не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2013 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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

При изготвянето на настоящия отчет дружеството е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в Индивидуалния отчет за финансовото състояние и Индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в сравнение с изготвения към 31.12.2012 г. индивидуален годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

Сравнителните данни в Индивидуалния отчет за финансовото състояние и Индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са преизчислени и рекласифицирани за отразяване на промените от прилагането на МСС 19 Доходи на наети лица (ревизиран).

Ефектът от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху Индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 31 декември 2012 г. е, както следва:

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2012 BGN'000	31.12.2012 BGN'000 преизчислен и реклафициран
Печалба (загуба) преди данъци	3118	+125	3243
Разход за данък върху дохода	3	+12	15
Печалба (загуба) за периода	2867	+13	2980
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти			
Актьорски печалби (загуби) на планове за дефинирани доходи	0	+125	(125)
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалба или загуба преди облагане с данъци	0	+125	1125)
Данък върху дохода, отнасящ се до до компонентите на друг всеобхватен доход, неподлежащи на рекласификация в печалба или загуба	0	12	12
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	0	+113	(113)
Общо всеобхватен доход за периода	0	113	(113)

Ефектът от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху Индивидуалния отчет за финансовото състояние към 1 януари 2012 г. и 31 декември 2012 г. е както следва:

	Резерви BGN'000	Натрупана печалба (загуба) BGN'000
Салдо към 1 януари 2012г.	11203	(12577)
Ефект от МСС 19 (ревизиран)	(95)	95
Преизчислено салдо към 1 януари 2012г.	11108	(12482)
Салдо към 31 декември 2012г.	11108	(9680)
Ефект от МСС 19 (ревизиран)	(112)	112
Преизчислено салдо към 31 декември 2012г.	10996	(9568)

2.3. Сводна база

Във връзка със съставянето на ГФО на дружеството всеки един филиал е обработил данните за годишен архив и информацията е съхранена в реално време на сървера в Централен офис. В Централен офис е внедрен многофирмен вариант, който обобщава информацията и се съставя обратна ведомост /аналитична, синтетична/, главна книга и всички справки и отчети за дружеството със Сводна база.

Съгласно действащата Счетоводна политика "Вътрешните разчети" по сметка "460" се равняват между филиалите и Централен офис ежесечно. Вътрешните разчети по основни пера са с нулеви салда към края на периода. При съпоставка на дебитните и кредитните обороти по обратни ведомости на филиалите и Централен офис е видно, че е получено равнение на салдата.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките 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 от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи.

2.6. Имоти, машини, съоръжения и нетекущи активи

Нетекущите активи, имотите, машините и съоръженията са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство, при което е формиран преоценъчен резерв. Като имоти машини и съоръжения и други нетекущи активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 (имат натурално-веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква икономически изгоди от актива) и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупани амортизационни отчисления и натрупани загуби от обезценка и така са отразени в счетоводния баланс.

2.7. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и други нетекущи активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради, конструкции и съоръжения - 25 г.
- Машини и оборудване - 3,33 г.
- Компютри, програмни продукти и други ДНМА - 2 г.
- Транспортни средства без автомобили - 4 г.
- Обзавеждане и трайни активи и други ДМА - 6,7 г.

2.8. Обезценка на активи

Съгласно МСС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията и други нетекущи активи 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 възстановителната им стойност.

В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загуба от обезценка, която би следвало да намери отражение в отчета за доходите.

2.9. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 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 възстановителната им стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване). Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

» количества материали ,труд и други производствени разходи извън нормалните граници

- разходи за съхранение в склад
- административни разходи
- разходи по продажбите.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът средно-претеглена стойност.

2.11. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозитите в банки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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

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.

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. През 2010 година - 28.60%, като 16.50% са от работодател и 12.10% от осигуреното лице. През 2011 г. и 2012 г. размерът на вноските е 30.80%, за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите лица в дружеството, в съотношение 17.90% от работодател и 12.90% от осигуреното лице.Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с предварително твърдо определени (дефинирани)вноски.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на настоящия финансов отчет дружеството прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на тези задължения и оповестява разхода , който очаква да направи в настоящето приложение през следващите отчетни периоди. Дружеството определи своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтеране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност.Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предложения са обект на значителна несигурност

2.15 Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал, общи и други резерви, внесен нерегистриран капитал, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие

2.16. Дялове и участия (инвестиции в дъщерни , асоциирани предприятия и малцинствени дялове)

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 - консолидирани и индивидуални финансови отчети.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 - консолидирани и индивидуални финансови отчети.

2.17. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. За отчетените загуби през предходните години не са начислявани отсрочени данъчни активи, тъй като

ръководството не счете, че в близко време ще постигне достатъчно облагаема печалба, която да може да намали с пренасяне на загуби от минали години по реда на корпоративния закон.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

2.18. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2013 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1236 хил. лв. (2012: 661 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в (Бележка 11.1).

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в (Бележка 3.).

2.19. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN 000	BGN 000
Финансови активи		
Парични средст-ва и еквиваленти	3899	4037
Търговски вземания и кредити	3289	1487
Платени депозити минерална вода	112	111
Общо	7300	5635
Финансови пасиви		
Търговски задължения	1761	2098
Други задължения	1425	928
Приети гаранции за изпълнение договори	89	31
Общо	3275	3057

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-

обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от изпълнителния директор, които са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно)инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева.

б. Кредитен риск

Кредитния риск е ръскът, че едната страна по финансовия инструмент, ще причини финансово загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания и кредити. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

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 недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Таблица матуритет

31.Декември.12	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над5г.	Без матуритет	Общо:
	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.
Финансови активи								
Търговски вземания и заеми		1487						1487
Парични средст-ва и еквиваленти	4037							4037
Платени депозити минер. вода				111				111
Общо	4037	1487	0	111	0	0	0	5G35
Финансови пасиви								
Други задължения	151			116	661			928
Търговски задължения		1156			942			2098
Приети гаранции за изпълн. дог.			31					31
Общо	151	1156	31	116	1603	0	0	3057
31.Декември.13	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над5 г.	Без матуритет	Общо:
	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв
Финансови активи								
Търговски вземания		3289						3289
Парични средст-ва и еквиваленти	3899							3899
Платени депозити минер.вода				112				112
Общо	3899	3289	0	112	0	0	0	7300
Финансови пасиви								
Други задължения	42			147	1236			1425
Търговски задължения		1245		516				1761
Приети гаранции за изпълн. дог.			89					89
Общо	42	1245	89	663	1236	0	0	3275

Лихвен риск

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени, с изключение на депозитите, които са с договорен лихвен процент.

Таблица ликвиден риск

31.12 2012 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи	1 658		3 977	5 635
Финансови пасиви	1 454		1 603	3 057
31 .13. 2013 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	3 429		3 871	7 300
Финансови пасиви	1 523		1 752	3 275

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели	Имоти	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	ОБЩО
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 01.01.2013 г.	17 578	5 853	2 976	1 151	2 653	30 211
Придобити	429	419	261	0	37	1146
Отписани	0	0	0	0	0	0
	18 007	6272	3 237	1 151	2 690	31 357
<i>Нагрупана амортизация</i>						
Салдо на 01.01.2013 г.	2 961	5 499	894	1 136	1 403	11 893
Начислена амортизация	438	178	118	5	125	864
Амортизация на излезли	0	0	0	0	0	0
	3 399	5 677	1 012	1 141	1 528	12 757
Балансова стойност на 31.12.2013 г.	14 608	595	2 225	10	1 162	18 600

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2013 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2013 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и съоръжения на дружеството.

Към 31.12.2013 година неприключените разходи за придобиване на нетекущи активи по обекти са:

Наименование-обект /филиала /	Отразено в :	Стойност хил.лв.
Жилищен блок	Сандански	12
Проект басейн	Сандански	2
Проект Детски санаториум - проект	Хисар	17
Проект болница	Баня Карлово	17
Проект	Вършец	1
Нова поликлиника - Баня	Централен офис	2 248
Детски санаториум - Хисар - инв.проекти	Централен офис	9
Овча могила	Централен офис	28
Детски санаториум Хисар - приключен обект но не подписан приемателно-предавателен протокол за приемане на извършената дейност срещу издадените ф-ри и актове	Централен офис	1 517
Вършец	Централен офис	2
Всичко:		3853

Натрупаните разходи са остатъци по сметката на неактуваните и актувани обекти по неприключили договори, които ще бъдат приключени, след изготвени акт обр. 19 и приемателно-предавателни протоколи, подписани между страните за приключване на обектите.

3.1. Предоставени аванси за придобиване на нетекущи активи.

Наименование-обект /филиала /	Отразено в:	Стойност хил.лв.
Детски санаториум Хисар-аванс по договор	Централен офис	1565

Посоченият оповестен аванс в размер на 1565 хил.лв. за обект Детски санаториум Хисар, ще се прихваща срещу приспадане при окончателно приемане на обекта от актувани дейности и отразяването на аванса със знак минус.

4. Дълготрайни нематериални активи

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2013	Година, завършваща на 31.12.2012
Налични на 01.01.		
по отчетна стойност	228	229
по балансова стойност	11	152
Движение за годината	-9	-1
Натрупана амортизация	226	217
Наличност на 31.12.		
по отчетна стойност	228	228
по балансова стойност	2	11

5. Дялове и участия

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Дъщерни предприятия - "Медицински център Рехабилитационен национален комплекс"	5	5
Асоциирани предприятия - "Атриум" ООД-Хисар	135	135
Малцинствено участие - "Калифея" - Хисар	28	28
Общо:	168	168

6. Материални запаси

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Хранителни продукти	72	78
Горивни материали	528	568
Резервни части	70	69
Работно облекло и постелочен инвентар	15	18
ММП на склад	12	12
Медикаменти и консумативи	42	25
Други материали	68	55
Стоки	2	4
Общо:	809	829

Всички налични към 31.12.2013 г. материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2013г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализируема цена.