

„ДУНАРИТ” АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013

ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013 ОТ СТРАНИЦА 1 ДО СТРАНИЦА 19 Е ОДОБРЕН И ПОДПИСАН ОТ ИМЕТО НА „ДУНАРИТ” АД ОТ:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:
ИНЖ. КРЪСТЮ КРЪСТЕВ

СЪСТАВИТЕЛ:
СВЕТЛА ДИМИТРОВА

ОТЧЕТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

ОТЧЕТЪТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013 ОТ СТРАНИЦА 1 ДО СТРАНИЦА 12 Е ОДОБРЕН И ПОДПИСАН ОТ ИМЕТО НА „ДУНАРИТ” АД ОТ:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

ИНЖ. КРЪСТЮ КРЪСТЕВ



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2013

	БЕЛЕЖКА	31.12.2013 хил.лв.	31.12.2012 хил.лв.
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ, НЕТНО	8	12 013	9 997
ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	9	27	31
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		12 040	10 028
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	7	24 033	30 437
ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	10	52 402	41 305
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	11	60	67
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	12	99	177
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		76 594	71 986
ОБЩО АКТИВИ		88 634	82 014
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
КАПИТАЛ			
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	13	8 000	4 000
РЕЗЕРВИ	13	4 586	4 595
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		11 381	4 010
ОБЩО КАПИТАЛ		23 967	12 605
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	14	22 649	6 282
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ	14	0	18
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		22 649	6 300
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	14	31 525	39 367
ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	15	9 687	22 747
ФИНАНСИРАНИЯ		806	995
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		42 018	63 109
ОБЩО ПАСИВИ		64 667	69 409
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		88 634	82 014

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до стр. 19, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.02.2014 г.

Изпълнителен директор
инж. Кръстю Кръстев

Съставител
Светла Димитрова



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013

	БЕЛЕЖКА	ГОДИНА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	ГОДИНА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	1	52 483	64 072
ДРУГИ ПРИХОДИ	2	2 804	3 647
ИЗМЕНЕНИЕ В ОСТАТЪЦИТЕ НА ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО		(1 877)	5 989
РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ		(18 926)	(17 803)
РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ		(3 394)	(1 645)
РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	3	(7 424)	(6 970)
РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ		(1 348)	(1 240)
ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	4	(440)	(488)
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ (БЕЗ ПРОДУКЦИЯ)		(10 456)	(41 294)
КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ		645	318
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ(РАЗХОДИ), НЕТНО	5	(1 124)	(820)
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		10 943	3 766
РАЗХОДИ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК	6	1 081	361
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА		9 862	3 405
ДРУГИ ВСЕОБХВАТНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ		0	0
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		9 862	3 405

ОТЧЕТЪТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ СЛЕДВА ДА СЕ РАЗГЛЕЖДА ЗАЕДНО С ПОЯСНИТЕЛНИТЕ БЕЛЕЖКИ, ПРЕДСТАВЕНИ ОТ СТР. 7 ДО СТР. 19, ПРЕДСТАВЛЯВАЩИ НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

Дата: 20.02.2014 г.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
ИНЖ. КРЪСТО КРЪСТЕВ

СЪСТАВИТЕЛ
СВЕТЛА ДИМИТРОВА

Николай Орешаров
0494 Николай Орешаров
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В КАПИТАЛА

към 31 декември 2013

	ОСНОВЕН КАПИТАЛ ХИЛ.ЛВ.	ПРЕОЦЕНЪЧНИ РЕЗЕРВИ ХИЛ.ЛВ.	ДРУГИ РЕЗЕРВИ ХИЛ.ЛВ.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ХИЛ.ЛВ.		ВСИЧКО ХИЛ.ЛВ.
				ПЕЧАЛБА	ЗАГУБА	
САЛДО НА 1 ЯНУАРИ 2012	4 000	4 223	400	4 576	0	13 199
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА				3 405	0	3 405
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(28)		29		1
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	0	(28)	0	3 434	0	3 406
ПРЕХВЪРЛЯНЕ ПЕЧАЛБА В РЕЗЕРВИ					0	0
НАЧИСЛЕНИ ДИВИДЕНТИ				(4 000)		(4 000)
ОБЩА СУМА НА ПРИЗНАТИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА	0	0	0	(4 000)	0	(4 000)
САЛДО НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012	4 000	4 195	400	4 010	0	12 605
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА				9 862		9 862
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		0		9 862		9 862
ПРЕХВЪРЛЯНЕ ПЕЧАЛБА В РЕЗЕРВИ		(9)		9	0	0
НАЧИСЛЕНИ ДИВИДЕНТИ			0	(2 500)		(2 500)
УВЕЛИЧАВАНЕ НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ	4 000	0		0		4 000
ОБЩА СУМА НА ПРИЗНАТИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА	4 000	(9)	0	(2 491)		1 500
САЛДО НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013	8 000	4 186	400	11 381	0	23 967

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до стр. 19, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.02.2014 г.

Изпълнителен директор
инж. Кръсто Кръстев

Съставител
Светла Димитрова

Николай
Орешаров
0494
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31 декември 2013

	БЕЛЕЖКА	Година, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Година, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		177	108
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ		60 065	84 119
ПЛАЩАНИЯ НА ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ КРЕДИТОРИ		(36 957)	(79 439)
ПЛАЩАНИЯ ЗА ПЕРСОНАЛА		(7 059)	(6 654)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК, СВЪРЗАН С ЛИХВИ, КОМИСИОННИ И ДРУГИ ПОДОБНИ		(161)	(341)
ДРУГИ ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		0	489
ДРУГИ ПЛАЩАНИЯ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		(362)	(280)
ПЛАТЕНИ ДАНОЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА		(811)	(338)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		14 715	(2 444)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
ЗАКУПУВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ		(2 862)	(510)
ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ПРОДАЖБА НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ		640	22
НЕТНИ ЕФЕКТИ ОТ ОПЕРАЦИИ С ИНВЕСТИЦИИ		4	130
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(2 218)	(358)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВНОСКИ НА СОБСТВЕНИЦИ		4 000	0
ПОЛУЧЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ		16 781	21 514
ПОЛУЧЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ		104 389	134 498
ИЗПЛАТЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ		(409)	(15 647)
ИЗПЛАТЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ		(132 848)	(131 660)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК, СВЪРЗАН С ЛИХВИ		(1 874)	(1 737)
ПЛАЩАНИЯ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ		(31)	(73)
ИЗПЛАТЕНИ ДИВИДЕНТИ		(2 500)	(4 000)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		(12 492)	2 895
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ НАЛИЧНОСТИ И ЕКВИВАЛЕНТИ		5	93
НЕТНИ ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА ВЪВ ВАЛУТНИ КУРСОВЕ		(83)	(24)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА		99	177

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до стр. 19, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.02.2014 г.

Изпълнителен директор
инж. Кръстю Кръстев

Съставител
Светла Димитрова



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„ДУНАРИТ“ АД

**СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛ**

НИКОЛА СТОЯНОВ КИРОВ

ЧЛЕНОВЕ:

ИНЖ. КРЪСТЮ ТОДОРОВ КРЪСТЕВ
ТОДОР СТОЯНОВ ТРИФОНОВ

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

ИНЖ. КРЪСТЮ ТОДОРОВ КРЪСТЕВ

СЪСТАВИТЕЛ

СВЕТЛА ЙОРДАНОВА ДИМИТРОВА

ОДИТОР

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ ОРЕШАРОВ, РЕГИСТРИРАН ОДИТОР 0494

ДЪРЖАВА НА РЕГИСТРАЦИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

РЪБЛГАРИЯ

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА РЕГИСТРАЦИЯ

ГР. РУСЕ, 7000, П.К. № 12

ОБСЛУЖВАЩА БАНКА

КОРПОРАТИВНА ТЪРГОВСКА БАНКА АД

**БРОЙ ПЕРСОНАЛ
603**

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ПРОЕКТИРАНЕ, ПРОИЗВОДСТВО И ТЪРГОВИЯ НА ПРОДУКЦИЯ С ВОЕННО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ, ПРОМИШЛЕНИ
ВЗРИВНИ ВЕЩЕСТВА, МАШИНИ ЗА РЕМОНТ И ПОДДРЪЖКА НА Ж.П. ЛИНИИ, ПЛАСТМАСОВИ И МЕТАЛНИ
ДЕТАЙЛИ, ИНСТРУМЕНТАЛНА ЕКИПИРОВКА, УТИЛИЗАЦИЯ НА ПРОДУКТИ С ВОЕННО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

**ДАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31.12.2013 ГОД.**

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ- ТЕКУЩ ПЕРИОД

ГОДИНАТА, ЗАПОЧВАЩА НА 01.01.2013 Г. И ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013 Г.

ИЗЯВЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ Е ИЗГОТВЕН, ВЪВ ВСИЧКИ ЗНАЧИМИ АСПЕКТИ В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДНАРОДНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ (МСС), ПРИЕТИ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ, СЪГЛАСНО РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1606/2002 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА ОТ 19 ЮЛИ 2002 Г. ЗА ПРИЛАГАНЕ НА МСС.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

ВЪЗПРИЕТАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА Е ПОСЛЕДОВАТЕЛНА С ПРИЛАГАНАТА ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА.

ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В ХОДА НА ОБИЧАЙНАТА СИ ДЕЙНОСТ ДРУЖЕСТВОТО МОЖЕ ДА БЪДЕ ИЗЛОЖЕНО НА РАЗЛИЧНИ ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ. ПАЗАРНИЯТ РИСК Е РИСКЪТ, ЧЕ СПРАВЕДЛИВАТА СТОЙНОСТ ИЛИ БЪДЕЩИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ НА ФИНАНСОВИЯ ИНСТРУМЕНТ ЩЕ ВАРИРАТ ПОРАДИ ПРОМЕНЕТЕ НА ПАЗАРНИТЕ ЦЕНИ. ПАЗАРНИЯТ РИСК ВКЛЮЧВА ВАЛУТЕН РИСК, ЛИХВЕН РИСК И ЦЕНОВИ РИСК. КРЕДИТНИЯТ РИСК Е РИСКЪТ, ЧЕ ЕДНАТА СТРАНА ПО ФИНАНСОВИЯ ИНСТРУМЕНТ ЩЕ ПРИЧИНИ ФИНАНСОВА ЗАГУБА НА ДРУГАТА, В СЛУЧАЙ ЧЕ НЕ ИЗПЪЛНИ ДОГОВОРЕНОТО ЗАДЪЛЖЕНИЕ. ЛИКВИДНИЯТ РИСК Е РИСКЪТ, ЧЕ ДРУЖЕСТВОТО БИ МОГЛО ДА ИМА ЗАТРУДНЕНИЯ ПРИ ПОСРЕЩАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА СИ ПО ФИНАНСОВИТЕ ПАСИВИ.

РЪКОВОДСТВОТО ОЧАКВА, ЧЕ СЪЩЕСТВУВАЩИТЕ КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ И ИЗТОЧНИЦИТЕ НА ФИНАНСИРАНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ЩЕ БЪДАТ ДОСТАТЪЧНИ ЗА РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА МУ. ОТ СТРАНА НА РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ ТЕКУЩО СЕ ИДЕНТИФИЦИРАТ, ИЗМЕРВАТ И НАБЛЮДАВАТ С ПОМОЩТА НА РАЗЛИЧНИ КОНТРОЛНИ МЕХАНИЗМИ, ЗА ДА СЕ ОПРЕДЕЛЯТ АДЕКВАТНИ ЦЕНИ НА ПРОИЗВЕЖДАНАТА ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ, ЦЕНАТА НА ПРИВЛЕЧЕНИТЕ СРЕДСТВА И ДА СЕ ОЦЕНЯТ АДЕКВАТНО ФОРМИТЕ НА ПОДДЪРЖАНЕ НА СВОБОДНИТЕ ЛИКВИДНИ СРЕДСТВА, БЕЗ ДА СЕ ДОПУСКА НЕОПРАВДАНА КОНЦЕНТРАЦИЯ НА ДАДЕН РИСК.

- **ВАЛУТЕН РИСК** – Дружеството е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват както в лева и евро, така и в щатски долара. Заемът, получен и изплатен в щатски долара, излага Дружеството на валутен риск на паричния поток.
- **ЛИХВЕН РИСК** – Финансовите пасиви, които излагат Дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционен и оборотни банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени със залог на движими вещи.
- **ЦЕНОВИ РИСК** – Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като цените на произвежданата продукция и извършваните услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.
- **КРЕДИТЕН РИСК** – Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби.
- **ЛИКВИДЕН РИСК** – Ръководството на Дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

АКТИВ СЕ КЛАСИФИЦИРА КАТО ТЕКУЩ, КОГАТО ОТГОВАРЯ НА НЯКОЙ ОТ СЛЕДНИТЕ КРИТЕРИИ:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца, след края на отчетния период;
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

АКТИВ СЕ КЛАСИФИЦИРА КАТО НЕТЕКУЩ, АКО НЕ ОТГОВАРЯ НА КРИТЕРИИТЕ ЗА КЛАСИФИЦИРАНЕ КАТО ТЕКУЩ.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

АКТИВИ СЕ ОТЧИТАТ КАТО ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ, КОГАТО ОТГОВАРЯТ НА КРИТЕРИИТЕ НА МСС 16 ЗА ПРИЗНАВАНЕ И ИМАТ ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ РАВНА ИЛИ ПО-ВИСОКА ОТ 700 ЛВ. АКТИВИТЕ, КОИТО ИМАТ ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ ПО-НИСКА ОТ ПОСОЧЕНАТА СЕ ОТЧИТАТ КАТО ТЕКУЩИ РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА НА ПРИДОБИВАНЕ В СЪОТВЕСТВИЕ С ОДОБРЕНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА. ВСЕКИ ИМОТ, МАШИНА И СЪОРЪЖЕНИЕ СЕ ОТЧИТА ПО ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ ИЛИ СЕБЕСТОЙНОСТ. ПРИ ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА СЕ ПРИЛАГА МОДЕЛА НА ЦЕНАТА НА ПРИДОБИВАНЕ ОПРЕДЕЛЕН В МСС 16 – ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.

Последващите разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване, определен в МСС 16. Всички останали разходи се признават в Отчета за всеобхватните приходи и разходи.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише.

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватните приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които си отчитат отделно. Земята и активите, които са в процес на изграждане или доставка не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи започва, когато те са налице за употреба – на мястото и състояние, необходими за тяхната експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- сгради	60 години
- съоръжения и предавателни устройства	25 години
- пътища	15 години
- производствени машини и оборудване	8 години
- контролно измервателни уреди и апарати	3 години
- транспортни средства	5 години
- компютърна техника	5 години
- стопански инвентар	7 години

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглежда при приключване на всяка финансова година.

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на Имоти, машини и съоръжения се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносната) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за всеобхватните приходи и разходи.

Загубата от обезценка се възстановява само до размер, на балансовата стойност на Имоти, машини и съоръжения, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай че не е била признава загуба от обезценка.

Нематериални активи

Дружеството отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38 – Нематериални активи.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Разходите за научноизследователска дейност, направени с цел достигане до нови научни или технически знания и поддания, се признават в Отчета за всеобхватните приходи и разходи в момента на тяхното възникване.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от която се използват в план или схема за производство на нови или съществено подобрени продукти или процеси, се капитализират, ако продуктът или процесът е технически или икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават в Отчета за всеобхватните приходи и разходи като

РАЗХОД В МОМЕНТА НА ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ. КАПИТАЛИЗИРАНИТЕ РАЗХОДИ ЗА РАЗВИТИЕ СЕ ОТЧИТАТ ПО СЕБЕСТОЙНОСТ, НАМАЛЕНА С НАТРУПАНАТА АМОРТИЗАЦИЯ И ЗАГУБИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА.

ДРУГИТЕ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ ПРИДОБИТИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО СЕ ОТЧИТАТ ПО ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ. ПРИ ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА СЕ ПРИЛАГА МОДЕЛА НА ЦЕНАТА НА ПРИДОБИВАНЕ ОПРЕДЕЛЕН В МСС 38 – НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. РАЗХОДИТЕ ЗА ПОДДЪРЖАНЕ НА ПАТЕНТИ, ФИРМЕНИ И ТЪРГОВСКИ МАРКИ, ЛИЦЕНЗИИ, РАЗРЕШИТЕЛНИ И ДРУГИ СЪС СРОК ДО ЕДИН ОТЧЕТЕН ПЕРИОД СЕ ПРИЗНАВАТ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ КАТО РАЗХОД В МОМЕНТА НА ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ.

РАЗХОДИТЕ, СВЪРЗАНИ С ПОДДРЪЖКАТА НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ СЕ ПРИЗНАВАТ В БАЛАНСОВАТА СТОЙНОСТ НА АКТИВА, АКО ОТГОВАРЯТ НА КРИТЕРИТЕ ЗА ПРИЗНАВАНЕ, СЪГЛАСНО МСС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ВСИЧКИ ОСТАНАЛИ РАЗХОДИ СЕ ПРИЗНАВАТ КАТО РАЗХОД В МОМЕНТА НА ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ.

АМОРТИЗАЦИЯТА СЕ НАЧИСЛЯВА В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА БАЗА ЛИНЕЙНИЯ МЕТОД ВЪЗ ОСНОВА НА ОЧАКВАНИЯ СРОК НА ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ. АМОРТИЗАЦИЯТА НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ ЗАПОЧВА, КОГАТО ТЕ СА НАЛИЦЕ ЗА УПОТРЕБА. ОЧАКВАНИТЕ СРОКОВЕ НА ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ СА КАКТО СЛЕДВА:

- ПРОДУКТИ ОТ РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ	7 ГОДИНИ
- ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ	2 ГОДИНИ
- ПРАВА ВЪРХУ СОБСТВЕНОСТ	7 ГОДИНИ

БАЛАНСОВАТА СТОЙНОСТ НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ СЕ ПРЕРАЗГЛЕЖДА КЪМ ВСЯКА ДАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА БАЛАНСА, ЗА ДА СЕ ПРЕЦЕНИ ДАЛИ НЕ СЪЩЕСТВУВАТ ПРИЗНАЦИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА. В СЛУЧАЙ, ЧЕ СЪЩЕСТВУВАТ ТАКИВА ПРИЗНАЦИ СЕ ПРАВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА НА ВЪЗСТАНОВИМАТА СТОЙНОСТ НА АКТИВА. ЗАГУБИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА СЕ ПРИЗНАВАТ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

ПАРИТЕ И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ ВКЛЮЧВАТ НАЛИЧНИТЕ ПАРИЧНИ НАЛИЧНОСТИ, РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ В БАНКИ И ПОЛУЧЕНИ, ПО НЕПРЕДОСТАВЕНИ НА РАБОТНИЦИ ВАУЧЕРИ ЗА ХРАНА ПО НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ.

СЧЕТОВОДНОТО ОТЧИТАНЕ НА СДЕЛКИТЕ С ВАУЧЕРИ ЗА ХРАНА СЕ ОСЪЩЕСТВЯВА ПРИ СПАЗВАНЕ НА СЛЕДНИТЕ ЕТАПИ:

- ЗАПЛАЩАНЕ НА НОМИНАЛНАТА СТОЙНОСТ НА ДОГОВОРЕНИТЕ ВАУЧЕРИ – ВЪЗНИКВАНЕ НА ВЗЕМАНЕ ОТ ОПЕРАТОРА И НАМАЛЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА;
- ЕФЕКТИВНО ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ВАУЧЕРИТЕ – УВЕЛИЧЕНИЕ НА „ДРУГИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА“ И НАМАЛЕНИЕ НА ВЗЕМАНЕТО ОТ ОПЕРАТОРА. ДОГОВОРЕНОТО ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА ОТПЕЧАТВАНЕ НА ВАУЧЕРИТЕ Е Е ПРИЗНАТ ТЕКУЩ РАЗХОД В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ;
- ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ВАУЧЕРИТЕ НА РАБОТНИЦИТЕ – УВЕЛИЧЕНИЕ НА ТЕКУЩИТЕ СОЦИАЛНИ РАЗХОДИ, ПОДЛЕЖАЩИ НА ИЗПЛАЩАНЕ КЪМ РАБОТНИЦИТЕ И СЛУЖИТЕЛИТЕ, И УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ПЕРСОНАЛА. ПРЕДОСТАВЯНЕТО НА ВАУЧЕРИ НА ПЕРСОНАЛА СЕ ИЗВЪРШВА ЛИЧНО СРЕЩУ ПОДПИС ПО НАДЛЕЖНО СЪСТАВЕНИ СПИСЪЦИ;
- ИЗПЛАЩАНЕ НА НАЧИСЛЕНИТЕ ВАУЧЕРИ – НАМАЛЕНИЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ПЕРСОНАЛА И НАМАЛЕНИЕ НА „ДРУГИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА“.

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА СА ОЦЕНЕНИ ПО НОМИНАЛНАТА ИМ СТОЙНОСТ, А ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА – ПО ЗАКЛЮЧИТЕЛНИЯ КУРС НА БНБ КЪМ 31.12.2013 ГОДИНА.

ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
СЪВМЕСТНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ВЪВ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ ИНВЕСТИЦИИТЕ СА ОТЧЕТЕНИ ПО ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ (СЕБЕСТОЙНОСТ).

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ

ТЪРГОВСКИТЕ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ В ЛЕВА СА ОЦЕНЕНИ ПО СТОЙНОСТТА НА ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ, А ТЕЗИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА ПО ЗАКЛЮЧИТЕЛНИЯ КУРС НА БНБ КЪМ 31.12.2013 ГОД.

ПРИ НАЛИЧИЕ НА ОБЕКТИВНИ УСЛОВИЯ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА ВЗЕМАНИЯТА, ДРУЖЕСТВОТО ОБЕЗЦЕНЯВА ПЪРВОНАЧАЛНАТА СТОЙНОСТ НА ВЗЕМАНЕТО, СЪГЛАСНО МСС 36 – ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ КАТО РАЗМЕРЪТ НА ОБЕЗЦЕНКАТА СЕ ПРИЗНАВА В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ. ОБЕЗЦЕНКАТА СЕ ИЗВЪРШВА НА БАЗА ВЪЗРАСТОВИЯ СЪСТАВ НА ВЗЕМАНИЯТА – ВЗЕМАНИЯТА, ОТ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА СЕ ОБЕЗЦЕНЯВАТ НА 50 %, А ТЕЗИ ОТ ГОДИНИТЕ ПРЕДИ ПРЕДХОДНАТА – 100 %.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси.

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва направените разходи по придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. В случая на произведени стокowo-материални запаси и незавършено производство, цената включва преките разходи, както и съответната част от постоянните и променливи разходи, разпределени на база заработените часове през отчетния месец по конкретни видове продукти или услуги.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал, включващ:

- регистриран капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация

Резерв от последващи оценки на активи и пасиви;

Други резерви;

Финансов резултат, включващ:

- неразмпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди;
- непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди;
- печалба/загуба от периода.

ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Търговските и други задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 год.

ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущ данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- текущи задължения за данъци, съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) за Универсален и Професионален пенсионен фонд, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социалното осигуряване (КСО).

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватните приходи и разходи 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).

Дължимите от Дружеството вноски за социалното и здравното осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в период на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Дружеството има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в „Дунарит“ АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск и полагащите им се осигуровки, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Провизии

Провизия се признава в баланса когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Ръководството на Дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юриста на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение в Писмо за съдебни спорове към 31 декември 2013 год., неразделна част от годишния финансов отчет.

Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни периоди.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилага данъчните ставки към датата на изготвяне на баланса или тези които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начисляват до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

ПРИХОДИ

ПРИХОД Е БРУТЕН ПОТОК ОТ ИКОНОМИЧЕСКИ ПОЛЗИ ПРЕЗ ПЕРИОДА, СЪЗДАДЕН В ХОДА НА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО. ПРИХОДИТЕ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ ПО ВИДОВЕ ДЕЙНОСТИ СЕ ОТЧИТАТ ТЕКУЩО.

ПРИХОДИТЕ СЕ ОЦЕНЯВАТ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ПОЛУЧЕНОТО ИЛИ ПОДЛЕЖАЩОТО ЗА ПОЛУЧАВАНЕ ПЛАЩАНЕ ИЛИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ.

ПРИЗНАВАНЕТО НА ПРИХОДИТЕ СЕ ИЗВЪРШВА ПРИ СПАЗВАНЕ НА ПРИЕТАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА.

ОСНОВНИЯТ ИЗТОЧНИК НА ПРИХОДИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО Е ОТ ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ.

ПРИХОД ОТ ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ СЕ ПРИЗНАВА В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, КОГАТО ЗНАЧИТЕЛНА ЧАСТ ОТ РИСКОВЕТЕ И ПОЛЗИТЕ, ПРИСЪЩИ НА СОБСТВЕНОСТТА, СЕ ПРЕХВЪРЛЯТ НА КУПУВАЧА.

ПРИХОДИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ УСЛУГИ СЕ ПРИЗНАВАТ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ В ЗАВИСИМОСТ ОТ ЕТАПА НА ЗАВЪРШЕНОСТ НА СДЕЛКАТА КЪМ СЪСТАВЯНЕ НА БАЛАНСА, ПРИ УСЛОВИЕ ЧЕ РЕЗУЛТАТЪТ ОТ СДЕЛКАТА МОЖЕ ДА БЪДЕ ОЦЕНЕН НАДЕЖДНО.

ЗА ПРАВИТЕЛСТВЕНИТЕ ДАРЕНИЯ СЕ ПРИЛАГА ПРИХОДНИЯТ ПОДХОД НА СЧЕТОВОДНО ТРЕТИРАНЕ. ПРАВИТЕЛСТВЕНО ФИНАНСИРАНЕ, ЦЕЛЯЩО ДА ОБЕЗПЕЧИ ДРУЖЕСТВОТО ЗА ТЕКУЩО ВЪЗНИКНАЛИ РАЗХОДИ СЕ ПРИЗНАВА КАТО ПРИХОД НА СИСТЕМАТИЧНА БАЗА В СЪЩИЯ ПЕРИОД, В КОЙТО СА ВЪЗНИКНАЛИ. ПРАВИТЕЛСТВЕНО ФИНАНСИРАНЕ, ЦЕЛЯЩО ДА КОМПЕНСИРА ДРУЖЕСТВОТО ЗА НАПРАВЕНИ РАЗХОДИ ПО ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ, СЕ ПРИЗНАВА КАТО ПРИХОД ОТ ФИНАНСИРАНЕ ПРОПОРЦИОНАЛНО НА НАЧИСЛЕНАТА ЗА ПЕРИОДА АМОРТИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ, ПРИДОБИТИ С ПОЛУЧЕНОТО ФИНАНСИРАНЕ.

ПРИХОД ОТ ЛИХВИ СЕ НАЧИСЛЯВА В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, КАТО СЕ ВЗИМА ПРЕДВИД ЕФЕКТИВНИЯ ПРИХОД ПРИСЪЩ НА АКТИВА.

РАЗХОДИ

ОПЕРАТИВНИТЕ РАЗХОДИ СЕ НАЧИСЛЯВАТ В МОМЕНТА НА ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ, ПРИ СПАЗВАНЕ НА ПРИНЦИПА НА СЪПОСТАВИМОСТ С ПРИХОДИТЕ.

НЕТНИТЕ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ ВКЛЮЧВАТ ПЛАТИМИ ЛИХВИ ПО ЗАЕМИ, НАЧИСЛЕНИ ЛИХВИ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАГУБИ ОТ ОПЕРАЦИИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.

РАЗХОДИТЕ ЗА ЛИХВИ КАТО КОМПОНЕНТ НА ПЛАЩАНЕ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ СЕ ПРИЗНАВА В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПО ЛИХВЕНИЯ ПРОЦЕНТ, ЗАЛОЖЕН В ЛИЗИНГОВИЯ ДОГОВОР.

ХЕДЖИРАНЕ НА ПОРИЧЕН ПОТОК

ПРЕЗ 2013 ГОД. ДРУЖЕСТВОТО НЕ Е ИЗВЪРШВАЛО ХЕДЖИРАНЕ НА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ.

ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

ФУНКЦИОНАЛНАТА ВАЛУТА НА ДРУЖЕСТВОТО Е БЪЛГАРСКИЯТ ЛЕВ.

ВАЛУТАТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ Е БЪЛГАРСКИ ЛЕВ.

ТОЧНОСТТА НА ЧИСЛАТА ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ Е ХИЛЯДИ БЪЛГАРСКИ ЛЕВА.

ОПЕРАЦИИТЕ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА СЕ ОТЧИТАТ В ЛЕВА ПО ОБМЕННИЯ КУРС, ПРИЛОЖИМ В ДЕНЯ НА ИЗВЪРШВАНЕ НА СДЕЛКАТА. ВАЛУТНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО СЕ ОЦЕНЯВАТ ЕЖЕМЕСЕЧНО – ПО ЦЕНТРАЛНИЯ КУРС НА БНБ ЗА ПОСЛЕДНИЯ ДЕН НА СЪОТВЕТНИЯ МЕСЕЦ. АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ, ДЕНОМИНИРАНИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА СА ПРЕИЗЧИСЛЕНИ ПО ЗАКЛЮЧИТЕЛНИЯ КУРС НА БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА, КОЯТО Е ЦЕНТРАЛНАТА БАНКА НА БЪЛГАРИЯ, КЪМ БАЛАНСОВАТА ДАТА. ПОЛУЧЕНИТЕ ОТ ТОВА КУРСОВИ РАЗЛИКИ СЕ ПРИЗНАВАТ КАТО ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА, В КОЙТО СА ВЪЗНИКНАЛИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.

СЧИТАНО ОТ 01 ЯНУАРИ 1999 ГОД. БЪЛГАРСКИЯ ЛЕВ Е ФИКСИРАН КЪМ ОБЩАТА ЕВРОПЕЙСКА ВАЛУТА – ЕВРО ПРИ КУРС 1,95583 ЛЕВА ЗА 1 ЕВРО. БНБ ОПРЕДЕЛЯ ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ НА БЪЛГАРСКИЯ ЛЕВ КЪМ ДРУГИТЕ ЧУЖДЕСТРАННИ ВАЛУТИ ИЗПОЛЗВАЙКИ КУРСА НА ЕВРО КЪМ СЪОТВЕТНАТА ВАЛУТА НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ ПАЗАРИ.

СРАВНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ СЕ РЕКЛАСИФИЦИРА С ЦЕЛ ДА СЕ ОСИГУРИ СРАВНИМОСТ СПРЯМО ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД, КАТО ХАРАКТЕРЪТ, РАЗМЕРЪТ И ПРИЧИНИТЕ ЗА РЕКЛАСИФИЦИРАНЕТО СЕ ОПОВЕСТЯВАТ. КОГАТО Е ПРАКТИЧЕСКИ НЕВЪЗМОЖНО ДА СЕ РЕКЛАСИФИЦИРАТ СРАВНИТЕЛНИТЕ ДАННИ, ДРУЖЕСТВОТО ОПОВЕСТЯВА ПРИЧИНАТА ЗА ТОВА И КАКВА Е СЪЩНОСТТА НА ПРОМЕНЕТЕ, КОИТО БИХА БИЛИ НАПРАВЕНИ, АКО СУМИТЕ БЯХА РЕКЛАСИФИЦИРАНИ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

	СТР.		СТР.
1. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14	11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17
2. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14	12. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14	13. ОСНОВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	17
4. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	14	14. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ	18
5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ) НЕТНО	15	15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
6. РАЗХОДИ ЗА ДАНЫЦИ	15	16. ДАНЫЦИ ВЪРХУ ДОХОДА	18
7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15		
8. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	16	17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	17	18. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17	19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	19

Бележки към финансовия отчет

1. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Приходи от продажба на продукция	39 576	19 966
Приходи от продажба на стоки	9 716	42 738
Приходи от продажба на услуги	378	514
в т.ч. утилизация на боеприпаси	129	167
Приходи от продажба на ДМА	800	113
Приходи от продажба на материали	1 645	449
Приходи от други продажби	368	292
Общо:	52 483	64 072

2. Други приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Приходи от неустойки	157	0
Придобити м-ли от пр-во	2 063	2 675
Финансирания	272	198
Отписани провизии	92	687
Отписани задължения	177	61
Други приходи	43	26
Общо:	2 804	3 647

3. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Заплати	5 706	5 359
Социални осигуровки и надбавки	1 718	1 611
Общо:	7 424	6 970

Средно-списъчния брой на персонала през 2013 год. възлиза 617 (2012 година: 592).

4. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Разходи за командировки	163	122
Разходи за глоби и неустойки	18	47
Разходи за брак на активи	8	28
Събития от минали години	0	3
Отписани вземания	33	16
Други разходи	209	209
Обезценка на вземания	9	63
Общо:	440	488

Бележки към финансовия отчет

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ(РАЗХОДИ) НЕТНО

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ КУРСОВИ РАЗЛИКИ, НЕТНО	669	1 317
ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАЦИИ С ИНВЕСТИЦИИ	0	130
БАНКОВИ ТАКСИ	(164)	(343)
ЛИХВИ, НЕТНО	(1 739)	(1 924)
ДРУГИ, НЕТНО	110	0
Общо:	(1 124)	(820)

6. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
ДАНЪК ПЕЧАЛБА	1 044	295
ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	37	66
Общо:	1 081	361

Разходите за корпоративен данък включват текущия и изменението на отсрочен данък за 2013 г.

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
МАТЕРИАЛИ	10 906	10 517
ПРОДУКЦИЯ	6 600	8 796
СТОКИ	1 557	6 472
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	4 970	4 652
Общо:	24 033	30 437

8. Дълготрайни активи

	Земни	Страни и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	Нематериални дълготрайни активи	Общо хил.лв.
Отчетна стойност									
Салдо на 01 януари 2013	23	4 997	9 154	1 407	1 814	1 470	253	248	19 366
Постъпили		474	1 455	109	132	196	1 847	904	5 117
Излезли		0	293	0	113	17	1 534	0	1 957
Салдо на 31 декември 2013	23	5 471	10 316	1 516	1 833	1 649	566	1 152	22 526
Надрупана амортизация									
Салдо на 01 януари 2013		899	5 061	652	1 293	1 260		204	9 369
Амортизация за периода		85	852	51	213	116		31	1 348
Амортизация на излезлите		0	97	0	91	16		0	204
Салдо на 31 декември 2013		984	5 816	703	1 415	1 360		235	10 513
Балансова стойност на 31 декември 2013	23	4 487	4 500	813	418	289	566	917	12 013
Балансова стойност на 31 декември 2012	23	4 098	4 093	755	521	210	253	44	9 997

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Годината завършваща на 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	2	2
АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	0	4
ДРУГИ	25	25
Общо:	27	31

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Годината завършваща на 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Годината завършваща на 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	4 630	13 444
ПРОВИЗИИ	16	76
ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ, НЕТНО	4 614	13 368
ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	231	1 847
ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	620	285
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	46 937	25 805
В Т.Ч. ПО ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	46 482	24 967
Общо:	52 402	41 305

11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Годината завършваща на 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ЗАСТРАХОВКИ	59	66
АБОНАМЕНТ	1	1
Общо:	60	67

12. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Годината завършваща на 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В ЛЕВА	44	112
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ВЪВ ВАЛУТА	44	63
ДРУГИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА(ВАУЧЕРИ)	11	2
Общо:	99	177

13. ОСНОВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 ХИЛ.ЛВ.	Годината завършваща на 31.12.2012 ХИЛ.ЛВ.
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	8 000	4 000
РЕЗЕРВИ – ОБЩО, В Т.Ч.	4 586	4 595
ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ НА АКТИВИ И ПАСИВИ	4 186	4 195
ДРУГИ	400	400
Общо:	12 586	8 595

14. ЛИХВЕНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Парични средства в лева	19 100	19 174
Парични средства във валута	35 074	26 493
Общо:	54 174	45 667

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Задължения към бюджета	688	1 821
Задължения към доставчици	1 324	6 113
Задължения по получени аванси	5 919	11 655
Задължения към персонала	404	439
Задължения към осигурителни предприятия	202	125
Други краткосрочни задължения	1 150	2 594
Общо:	9 687	22 747

С решение № 646 от 11 Юли 2005 год. на Министерски съвет на Р. България са разсрочени публичните задължения на дружеството до 31.12.2014 г. За обезпечаване на задължението има залог на материални запаси в размер на 881 хил. лв.

16. ДАНЫЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

	Годината завършваща на 31.12.2013 хил.лв.	Годината завършваща на 31.12.2012 хил.лв.
Текущ данък върху дохода	1 044	295
Общо:	1 044	295

Данъкът върху дохода представлява дължимият корпоративен данък за 2013 год. след приспадане на надвнесен данък от минали години.

17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2013 год. дружеството не е осъществило сделки със свързани лица.

Начислената сума за 2013 год. за услуги, предоставени от регистрирания одитор на дружеството е в размер на 10 000,00 лв. – за независим финансов одит.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

ВИД	ДАТА	БЕНЕФИЦИЕНТ	СУМА	ОПИСАНИЕ	СРОК
БАНКОВА ГАРАНЦИЯ	07.11.2007	НЕК ЕАД	6 366.00 лв	ПРЕНОС НА ЕЛЕНЕРГИЯ	31.01.2014
БАНКОВА ГАРАНЦИЯ	07.11.2007	ЕСО	5 356.00 лв	ДОСТЪП ДО ЕЛЕКТРОПРЕНОСНАТА МРЕЖА	31.01.2014

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития с коригиращ и/или некоригиращ характер, които биха оказали влияние върху верността и пълнотата на представената в годишните финансови отчети информация.

20. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

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

Дата: 20.02.2014 г.

Изпълнителен директор
инж. Кръстю Кръстев

Съставител
Светла Димитрова

