

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Варна плод“ АД се състои в организация и извършване на тържищна дейност с пресни и преработени плодове и зеленчуци, хранителни стоки, цветя; отдаване под наем на складови, търговски, хладилни и административни площи.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. „Академик Курчатов“ №1.

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Управлява се от Съвет на директорите в състав:

- 1) Андрей Николаев Василев – изпълнителен директор
- 2) Марин Великов Митев – председател на Съвета на директорите
- 3) Иво Каменов Георгиев – заместник - председател на Съвета на директорите
- 4) Тихомир Иванов Митев – член на Съвета
- 5) Росица Николаева Кирязова – член на Съвета

Средносписъчният брой на служителите във „Варна Плод“ АД през 2013г. е 37, в т.ч. 15 жени.

„Варна плод“ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Основни акционери във „Варна Плод“ АД са „Слънце Стара Загора Трейд“ ЕООД, гр. Варна с 38,03% акционерен дял към 31.12.2013г. и „Елпром“ АД, гр. Варна с 53,27% акционерен дял към 31.12.2013г.

Крайният собственик е „Химснаб България“ АД, регистрирано в гр. София, кв. Илиенци, ул. Складова база 1 с Булстат 115051489, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2012 г.), освен ако не е посочено друго.

Настоящият финансов отчет е индивидуален.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

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

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

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

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

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

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

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружеството е избрало да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци и затова показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти”, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи” и разяснението е отменено.

МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Дружеството е приложило измененията ретроспективно съгласно преходните разпоредби и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. В резултат на това Дружеството е преизчислило финансовите резултати за преходните периоди и отчита общия ефект към 1 януари 2012 г. като корекция в началното салдо на собствения капитал.

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за финансовото състояние към 1 януари 2012 г. и 31 декември 2012 г. са, както следва:

	Пенсионни и други задължения към персонала ‘000 лв.	Отсрочени данъчни пасиви ‘000 лв.	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Собствен капитал ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	15	46	-	1 716	13 477
Ефект от МСС 19 (ревизиран)	-	-	1	(1)	-
Салдо към 1 януари 2012 г. (преизчислено)	15	46	1	1 715	13 477
Салдо към 31 декември 2012 г.	17	47	-	1768	15 245
Ефект от МСС 19 (ревизиран) за годината	-	-	1	(1)	-
- друг всеобхватен доход/(загуба) за годината	-	-	1	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г. (преизчислено)	17	47	2	1766	15 245

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. са, както следва:

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

31 декември
 2013
 '000 лв.

Намаление на неразпределената печалба	(2)
Увеличение на резерв от преоценка по планове с дефинирани доходи	2
Увеличение на собствения капитал	-

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход за 2012 г. са както следва:

	За годината към 31 декември 2012 '000 лв.
Увеличение на разходите за персонала	(1)
Намаление на печалбата за годината	(1)
Друг всеобхватен доход:	
Увеличение на печалбата от преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	1
Увеличение на данъка върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	-
Увеличение на другия всеобхватен доход	1
Увеличение на общия всеобхватен доход	1

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

-Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата. Посоченото изменение няма влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

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

Ретроспективното прилагане на МСС 19 и МСС 1 през 2013 г. няма съществен ефект върху отчета за финансовото състояние на Дружеството към 1 януари 2012 г. Затова Дружеството не е представило отчет за финансовото състояние към 1 януари 2012 г.

-Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е

приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година. Посоченото изменение няма влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

-Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал. Посоченото изменение няма влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

-Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен финансов отчет. Посоченото изменение няма влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

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

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

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

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

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

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Съгласно предварителни анализи на ръководството МСФО 10 няма да доведе до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Дружеството към 31.12.2013 г. или през предходните периоди..

Варна плод" АД
Финансов отчет
31 декември 2013 г.

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

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

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

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за преходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут. Ръководството в момента все още анализира възможните ефекти от изменението.

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

Измененията изискват оповестяване на информация относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13. Ръководството в момента все още анализира възможните ефекти от изменението.

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

КРМСФО 20 „Данъци”, в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.4. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Към 31 декември 2013г. Дружеството не притежава инвестиции в асоциирани предприятия.

4.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.6. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите от услуги са представени в пояснение 19.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.6.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват отдаване под наем на инвестиционни имоти и свързаните с това услуги, съпътстващи тържищната дейност.

Сумата на продажната цена съгласно договора за предоставяне на услуги се разсрочва и се признава като приход за периода, в който се извършва услугата.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.6.2. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

През 2013г. Дружеството не е получавало дивиденди.

4.7. Отчитане по сегменти

Ръководството на Дружеството определя един оперативен сегмент, който включва организация и извършване на тържищна дейност с пресни и преработени плодове и зеленчуци, хранителни стоки, цветя; отдаване под наем на складови, търговски, хладилни и административни площи.

4.8. Оперативни разходи

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

4.9. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

През финансовата 2013 година и предходните сравними периоди, Дружеството не е ползвало привлечени средства под формата на кредити.

4.10. Нематериални активи

Активите, класифицирани като нематериалните активи от Дружеството включват единствено счетоводен софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

- Софтуер 2-4 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Дружеството не извършва научно-изследователска дейност и няма вътрешно създадени нематериални активи.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.11. Имоти, машини и съоръжения

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

При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Транспортни средства 12,5 години
- Стопански инвентар 6,7 години
- Компютри 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.

Амортизацията за периода е представена в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.12. Отчитане на лизинговите договори

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

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на

Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“/МСС 40 „Инвестиционни имоти“.. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за доходите за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за доходите за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

Към 31.12.2013г. дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

4.13. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

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

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

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

Към 31 декември 2013г. не е извършвана обезценка на нематериалните активи, имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството.

4.14. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, които е 25 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от продажби“ и ред „Други разходи“, „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, и се признават, както е описано в пояснение 4.6 и пояснение 4.8.

4.15. Финансови инструменти

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

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

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

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

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

4.15.1. Финансови активи

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

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Към 31 декември на всяка текуща година ръководството на „Варна плод“ АД извършва тест за обезценка на всички вземания, възникнали в дружеството.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнителното производство без да е удовлетворено вземането;

Всеки клиент, с конкретните вземания, се разглежда индивидуално като се вземат под внимание фактори като дългосрочност на взаимоотношенията, ключови клиенти, репутация и други. Търси се допълнителна информация за състоянието на клиента чрез преки разговори и информация от трети страни.

При наличие на достатъчно надеждна информация за вземане на обосновано решение, размера на обезценката на вземанията се прави съгласно оценката поставена от ръководството. При условие, че липсва пълноценна информация за клиента, тогава вземанията се обезценяват като се прилага математически подход както е посочено по-долу:

Обезценката на вземанията се извършва на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до датата на изготвяне на баланса, като се прилагат следните критерии за обезценка:

Срок на възникване до 90 дни	5%
Срок на възникване над 90 дни – до 180 дни	10%
Срок на възникване над 180 дни – до 360 дни	30%
Срок на възникване над 361 дни	50%

Просрочените над 360 дни вземания, оценени като несъбираеми, се обезценяват 100%.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг,

финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

През текущия и през предходния отчетен период дружеството не е притежавало финансови активи на разположение за продажба.

4.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

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

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

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.16. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

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

4.17. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

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

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

4.18. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Към 31 декември 2013г. парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.19. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности

Когато Дружеството възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

Към 31 декември 2013г. Дружеството не притежава активи, класифицирани за продажба

4.20. Собствен капитал, резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, допълнителни резерви. (вж. пояснение 15.2).

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане. Задължението, признато в отчета за финансовото представяне представлява настоящата стойност на задължението по изплащане медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

Ръководството на Дружеството оценява задължението веднъж годишно с помощта на независим актюер. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляване на задължението е в размер на 4% годишно за целия срок на задължението.

Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Дружеството не прилага планове за плащане на базата на акции като възнаграждение на персонала. Дружеството не предвижда плащане, базирано на цената на акциите.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

4.22. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Възникналите провизии и условни пасиви са оповестени подробно в бележка 27.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.23.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.23.2. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.13). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Към датата на баланса Ръководството, счита, че не са налице условия за обезценка на нетекущите активи на Дружеството.

4.23.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2013 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен

живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.23.4. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим лицензиран актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението на стойност 17 хил. лв. (2012 г.: 15 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.23.5. Провизии

Дружеството не е ответник по съдебни дела.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват счетоводен софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2013 г.	1	1
Новопридобити активи, закупени		
Новопридобити активи, вътрешно разработени		
Отписани активи		
Салдо към 31 декември 2013г.	1	1
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2013 г.	(1)	(1)
Амортизация		
Загуби от обезценка		
Отписани активи		
Салдо към 31 декември 2013 г.	(1)	(1)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	0	0

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2012г.	1	1
Новопридобити активи, закупени		
Новопридобити активи, вътрешно разработени		
Отписани активи		
Салдо към 31 декември 2012 г.	1	1
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2012г.	(1)	(1)
Амортизация		
Загуби от обезценка		
Отписани активи		
Салдо към 31 декември 2012 г.	(1)	(1)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	0	0
Балансова стойност към 31 декември 2012г.	0	0

Не са сключвани съществени договори за покупко - продажба през периода.

Дружеството няма предоставени нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват машини и оборудване, компютри, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за . Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини и оборудване '000 лв.	Компют ри '000 лв.	Трансп. средств '000 лв.	Разходи по придоб ДМА '000 лв.	Стопански инвентар '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2013 г.	132	12	232	94	36	506
Новопридобити активи	13					13
Отписани активи			1			(1)
Преоценка						
Салдо към 31 декември 2013г.	145	12	231	94	36	518
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2013 г.	(52)	(8)	(48)		(34)	(142)

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Отписани активи

Амортизация	(6)	(2)	(19)			(27)
Отписана амортизация			1			1
Салдо към 31 декември 2013г.	(58)	(10)	(66)		(34)	(168)
Балансова стойност към 31 декември 2013г.	87	2	165	94	2	350

	Машини и оборудване	Компютри	Трансп. средств	Разходи по придоб ДМА	Стопански инвентар	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2012 г.	132	8	232	94	36	502
Новопридобити активи		4				4
Отписани активи						
Преоценка						
Салдо към 31 декември 2012г.	132	12	232	94	36	506
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2012 г.	(47)	(8)	(29)		(34)	(118)
Отписани активи						
Амортизация	(5)		(19)			(24)
Салдо към 31 декември 2012г.	(52)	(8)	(48)		(34)	(142)
Балансова стойност към 31 декември 2012г.	80	4	184	94	2	364

Всички разходи за амортизация и обезценка се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи.

През 2012 г. и 2013 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното	Страна на	Основна	2013	участи	2012	участ
------------------	-----------	---------	------	--------	------	-------

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

предприятие	учредяване	дейност	€		ле	
			'000 лв.	%	'000 лв.	%
"Мистрал ЕМ" ЕООД	Р.България	Отдаване под наем на недвижими имоти	5	100	-	-
	Р.България	Отдаване под наем на недвижими имоти	5	100	-	-
			<u>10</u>		<u>-</u>	

Дружествата са отразени във финансовия отчет по метода на себестойността.

През 2013 г. и 2012 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

8. Лизинг

8.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг транспортно средство. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг, възлиза на 37 хил. лв. Активите се включени в група „Транспортни средства“ от „Имоти, машини и съоръжения“ (вж. пояснение б).

Лизинга е приключен в края на март 2011 година.

8.2. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Подробна информация за тях е представена в пояснение 9.

9. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи и сгради, които се намират в гр. Варна, Долен чифлик, Царевци, Вълчи дол, Дългопол, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	'000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2013 г.	4415
Новопридобити активи:	
- чрез покупка	
- натрупани разходи за придобиване на ИИ	

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Отписани активи	
Салдо към 31 декември 2013 г.	4415
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2013 г.	(1389)
Отписани активи	
Загуби от обезценка	
Амортизация	(121)
Салдо към 31 декември 2013 г.	(1510)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	2905

'000 лв.

Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2012 г.	4416
Новопридобити активи:	
- чрез покупка	
- натрупани разходи за придобиване на ИИ	4
Отписани активи	(5)
Салдо към 31 декември 2012 г.	4415
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2012 г.	(1268)
Отписани активи	
Загуби от обезценка	
Амортизация	(121)
Салдо към 31 декември 2012г.	(1389)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	3026

Инвестиционните имоти не са заложен като обезпечение по заеми.

Приходите по договори за наем за 2013г., възлизащи на 2532 хил. лв. (2012 г.- 2465 хил. лв.), са включени в отчета за доходите на ред „Приходи от продажби”. Не са признавани условни наеми. Разходите по инвестиционните имоти са в размер на 95 х.лв подробно описани в пояснение 21 и 22.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Лизинговите договори обичайно са безсрочни.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, към датата на финансовия отчет възлиза на 10 748 450 лв.и е определена от независим оценител с Рег.№ 900300005 от 14.12.2009 г. и лиценз № 10660 от 8.08.2005 г на Агенция по приватизация.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2013 ‘000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2013 ‘000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи				
Имоти, машини и съоръжения	55		1	56
Други дългосрочни финансови активи		-		
Инвестиционни имоти		-		
Текущи активи				
Търговски и други вземания	(5)	-	3	(2)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(1)	-		(1)
Текущи пасиви				
Провизии	(2)		2	-
Неизползвани данъчни загуби				
	47		6	53
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(7)			(3)
Отсрочени данъчни пасиви	54			56
Нетно отсрочени данъчни пасиви	47			53

Отсрочените данъци за сравнителния период 2012г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2012 ‘000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2012 ‘000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи				
Имоти, машини и съоръжения	54		1	55
Други дългосрочни финансови активи				
Инвестиционни имоти				
Текущи активи				
Търговски и други вземания	(5)			(5)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(1)			(1)
Текущи пасиви				
Провизии	(2)			(2)
Неизползвани данъчни загуби				
	46		1	47
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(8)			(7)
Отсрочени данъчни пасиви	54			54
Нетно отсрочени данъчни пасиви	46			47

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

11. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Материали		1
Материални запаси	0	1

В предходни периоди не са били признавани разходи за обезценка на материални запаси.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Търговски вземания от трети лица	182	163
Загуба от обезценка и несъбираемост	(97)	(97)
Вземания от трети лица по заеми	319	546
Съдебни вземания	2	2
Загуба от обезценка и несъбираемост	(2)	(2)
Присъдени вземания	375	375
Загуба от обезценка и несъбираемост	(375)	(375)
Други вземания	6	6
Търговски вземания	410	618

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

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 0 хлв. за 2013 г. (2012 г.: 3 хил лв.) е била призната отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения

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

2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
------------------	------------------

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Салдо към 1 януари	(474)	(483)
Отписани суми (несъбираеми)	-	12
Загуба от обезценка	-	(3)
Възстановяване на загуба от обезценка		
Салдо към 31 декември	(474)	(474)

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 32.1

Най-значимите търговски вземания към 31 декември по балансова стойност са представени, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Витела нет ЕООД	41	13
Инфо асистианс ООД	2	2
ЕТ"Стойчо Атанасов - Ариел	-	1
Пикадили АД	1	1
ЛЖ ООД	-	6
Лале ООД	-	1
ЦБА ЕАД	5	
Агрофрукт ООД	-	2
Варна оборот ЕООД	-	2
Велграф Асет Мениджмънт АД	1	
МСАТ Кейбъл	2	2
ЗПАД Армеец	2	
Булгарплод Варна ООД	2	
Ритъм 55 ЕООД	-	1
Други	29	35
	85	66

Най-значимите вземания по предоставени заеми към 31 декември са представени, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Св.св.Константин и Елена АД		241
Лазурен бряг 90 ЕООД	258	246
Варна инвест ММ ЕООД	61	59
	319	546

Предоставените заеми са краткосрочни със срок на погасяване 2014 г. По заемите не са предоставяни обезпечения. Вземанията по предоставени заеми на трети лица към 31.12.2013г. са в размер на 319 хил.лв., в т.ч.:

- главници - 209 хил.лв.

- лихви към 31.12.2013г. - 110 хил.лв.

13. Данъчни вземания

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Корпоративен данък	16	16
Други данъци	2	2
	<u>18</u>	<u>18</u>

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	2502	2404
Пари и парични еквиваленти	<u>2502</u>	<u>2404</u>

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е по договор за краткосрочен депозит - със срок 1 месец към 31 декември 2013 г., възлиза на 63 хил. лв. (2012 г.: -). Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети договора за депозит не е изтекъл.

Изходящите парични потоци за данъци са както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Плащания за корпоративен данък	146	176
Плащания за местни данъци и такси	56	69
Плащания за ДДС	381	387
Плащания за данък общ доход и осигуровки	148	144
Плащания за други данъци	-	1
Общо плащания за данъци	<u>731</u>	<u>777</u>

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 52 709 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

2013 2012

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

'000 лв. '000 лв.

Брой издадени и напълно платени акции:

В началото на годината

52 709 52 709

Общ брой акции, оторизирани на 31 декември

52 709 52 709

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2013 Брой акции	31 декември 2013 %	31 декември 2012 Брой акции	31 декември 2012 %
Слънце Стара загора трейд ЕООД	20 045	38.03	26 350	49.99
Елпром АД	28 080	53.27	21 325	40.46
Други юридически лица	3 732	7.08	2 077	3.94
Физически лица	852	1.62	2 957	5.61
	52 709	100	52 709	100

15.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Допълни телни резерви	Преоценъч ен резерв	Резерв от преоценк и по планове с дефинира ни доходи	Общо
Салдо към 1 януари 2012г.(преизчислено)	13	11 298	397	1	11 709
Промени съгл.решение на ОСА 2012г. Преоценки по планове с дефинирани доходи		1 716			1 716
Друг всеобхватен доход за годината преди данъци				1	1
Данъчен приход/(разход)				1	1
Друг всеобхватен доход за годината след данъци				-	
				1	1
Салдо към 31 декември 2012г. (преизчислено)	13	13 014	397	2	13 426
Промени съгл. решение на ОСА 2013г. Преоценки по планове с дефинирани доходи		1 768			1 768
				10	10
Друг всеобхватен доход за годината преди данъци				10	10
					39

Варна плод” АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Данъчен приход/(разход)
 Друг всеобхватен доход за
 годината след данъци
Салдо към 31 декември 2013г.

			-	
			10	10
	13	14 782	397	12
				15 204

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв. (преизчислен)
Разходи за заплати	(456)	(447)
Провизии за обезщетения при пенсиониране	(3)	(2)
Разходи за социални осигуровки	(63)	(61)
Разходи за персонала	(522)	(510)

16.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв. (преизчислено)
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	10	17
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	10	17
Текущи:		
Трудови възнаграждения	18	17
Други краткосрочни задължения към персонала		
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	18	17

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2014 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен

стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв. (преизчислена)
Задължения за изплащане на възнагр. при пенсиониране	17	15
Разходи за текущ трудов стаж	3	3
Разходи за лихви	0	0
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	(10)	(1)
Разходи по минал трудов стаж	0	0
Общо задължения за изплащане на възнаграждения при пенсиониране	10	17

Общата сума на разходите за изплащане на суми по планове с дефинирани доходи на Дружеството може да бъде представена, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв. (преизчислено)
Разходи за персонала		
Разходи за текущ трудов стаж	3	3
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разходи за персонала	<u>3</u>	<u>3</u>
Разходи за лихви	-	-
Очаквана възвращаемост на активите по плана	-	-
Актюерски (печалби)/загуби, признати през периода	-	-
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	<u>3</u>	<u>2</u>

Планът излага Дружеството на актюерски рискове като лихвен риск, инвестиционен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на пазарната доходност на висококачествени корпоративни облигации. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева.

Варна плод” АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Дружеството, въпреки че се очаква това да бъде частично компенсирано чрез увеличение в справедливата стойност на активите по плана.

Риск от промяна в продължителността на живота
 Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск
 Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи на Дружеството и активите по плана могат да бъдат равнени със сумите, представени в отчета за финансовото състояние за всеки от разглежданите отчетни периоди, както следва:

Представени в отчета за финансовото състояние като:

Нетекущи пасиви 10 17

Текущи пасиви - -

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв. Преизчислено
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	17	15
Разходи за текущ трудов стаж	3	3
Разходи за лихви	-	-
Преоценки - актюерски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения	(2)	(1)
Преоценки - актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	(2)	-
Призната статистическа актюерска печалба/загуба за минали години	(6)	-
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	10	17

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2013	2012
Дисконтов процент	4%	4%
Очакван процент на увеличение на заплатите	4%	4%

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
		Преизчислено
Разходи за текущ трудов стаж	3	3
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Нетни разходи за лихви	-	-
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	3	3

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
		Преизчислено
Актюерски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения	(2)	-
Актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	(2)	(1)
Призната статистическа актюерска печалба/загуба за минали години	(6)	-
Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход	10	1

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2013 г.:

Промени в значими актюерски предположения

Дисконтов процент	Увеличение с 0,25%	Намаление с 0,25%
-------------------	-----------------------	----------------------

Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-
---	---	---

Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с	Намаление с
------------------------------------	--------------	-------------

	1%	1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	(1)
Средна продължителност на живота	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	(-)

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

17. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Търговски и други задължения	6	5
	<u>6</u>	<u>5</u>
Текущи:		
Задължения към клиенти по получени депозити	359	388
Задължения към доставчици	44	51
Задължения към клиенти по получени аванси	78	139
Задължения към персонала	18	17
Други задължения-провизии	-	21
	<u>499</u>	<u>616</u>

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

Данъчните задължения включват:	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Корпоративен данък	54	-
Данък върху добавената стойност	30	36
Данък по ЗДДФЛ	2	2
Данък към осигурителни предприятия	8	7
Данък към бюджета	1	-

95

45

19. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Приходи от наем складове	1 494	1 525
Приходи от наем магазини	952	839
Приходи от други услуги, съпътстващи тържищна дейност	56	59
Приходи от отписана обезценка на вземания		
Приходи от погасени съдебни вземания	-	1
Други приходи	30	41
	2 532	2 465

20. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Експлоатация транспортни средства	(6)	(6)
Материали поддръжка тържище	(3)	(5)
Офис консумативи	(3)	(3)
Работно облекло	(1)	
	(13)	(14)

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Охрана	(288)	(288)
Експертни услуги, адвокатски и нотариални такси	(32)	(11)
Поддръжка техника, ремонт, сметоизвозване	(60)	(93)
Независим финансов одит	(10)	(4)
Телефонни услуги	(5)	(5)
Застраховка	(10)	(11)
Други	(8)	(19)
	(413)	(431)

22. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Обезценка търговски вземания	-	(3)
Местни данъци и такси	(56)	(68)
Командировки	-	(2)
Данъци върху разходите по ЗКПО	(2)	(2)
Провизии съгласно съд решение	(41)	
Лихви минали години	(23)	
	<u>(122)</u>	<u>(75)</u>

23. Финансови приходи и разходи

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг		
Разходи за лихви по търговски задължения	-	(1)
Разходи за банкови такси	(3)	(2)
Финансови разходи	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от лихви по заеми	743	665
Приходи от лихви по търговски вземания	7	11
Финансови приходи	<u>750</u>	<u>676</u>

24. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2061	1964
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	<u>(206)</u>	<u>(196)</u>

Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(15)	(15)
В т.ч. обезценка на вземания	-	-
Признати разходи за данъчно облагане	21	16
В т.ч. от обезценка на вземания	3	
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(200)	(195)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(6)	(1)
Разходи за данъци върху дохода	(206)	(196)

Отсрочени данъчни (разходи)/ приходи, признати директно в другия всеобхватен доход

- -

Пояснение 10 предоставя подробна информация за отсрочените данъчни активи и пасиви за текущия и предходния период.

25. Доход на акция

25.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Нетна печалба подлежаща на разпределение	1 855	1768
Среднопретеглен брой акции	52 709	52 709
Основен доход на акция (в лв. за акция)	35.19	33.54

26. Дивиденди

Тъй като разпределението на дивиденди от Дружеството става след решение на общото събрание на акционерите не е признато задължение за изплащане на дивиденди през 2013 г. във финансовия отчет.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

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

27.1. Сделки със собственици

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Предоставен заем на "Елпром"АД	959	997
Начислени лихви за периода - "Елпром"АД	705	626
Общо	1 664	1 623

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Продажба на услуги:		
- продажба на услуги/наеми/ на "ЦКБ" АД	235	140
Начислени лихви по предоставени заеми, в т.ч.	24	10
<i>По договор за заем с "Графит Галери"ЕООД</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
<i>По договор за заем със "Св.св.Константин и Елена Холдинг"АД</i>	<i>14</i>	<i>-</i>
Общо	259	150

27.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите, изпълнителния директор. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	149	145
Разходи за социални осигуровки	9	7
Общо краткосрочни възнаграждения	158	152
Общо възнаграждения	158	152

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Нетенущи		

Варна плод" АД
 Финансов отчет
 31 декември 2013 г.

Вземания от:

- акционери	-	9 307
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	9 307

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- акционери	10 970	
-други свързани лица	608	237
-ключов управленски персонал		
Общо текущи вземания от свързани лица	11 578	237

Текущи

Задължения към:

- други свързани лица	5	5
- ключов управленски персонал	-	-
Общо текущи задължения към свързани лица	5	5
Общо задължения към свързани лица	5	5

Вземанията по предоставени заеми към 31.12.2013г. са както следва:

Предоставен заем на акционер - "Елпром"АД

- дата на договора 10.05.2011 г.
- главница до 10 500 хил.лв.
- договорна лихва 8 %
- срок на договора 31.12.2014 г
- начислени лихви за 2013 705 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2013 10 970 хил.лв.
в т.ч. главница 9 282 хил.лв.
- лихва 1 688 хил.лв.

Към 31 декември 2013 г са предоставени на траншове средства общо в размер на 9 282 х.лв по решение на СД и искания на заемополучателя „Елпром „ АД. Заемът е обезпечен със запис на заповеди за всеки транш, на стойност 120% от предоставената сума. С решение на ОСА от 2012г. е променен срока за погасяване на заема – до 31.12.2014г.

Предоставени заеми на други свързани лица:

Кредитополучател „Графит Галери" ЕООД

- дата на договора 09.02.2006 г
- главница 118 хил.лв.(61 хил. евро)
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 31.12.2014 г
- начислени лихви за 2013г. 8 хил.лв.

- неуредени разчети към 31.12.2013г 199 хил.лв.
в т.ч. главница 118 хил.лв.
- лихва 81 хил..лв.

Кредитополучател „Графит Галери" ЕООД

- дата на договора 31.01.2006 г
- главница 30 хил.лв.
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 31.12.2014 г
- начислени лихви за 2013г. 2 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2013г 48 хил.лв.
в т.ч. главница 30 хил.лв.
- лихва 18 хил..лв.

Кредитополучател „Св.Св.Константин и Елена Холдинг" АД

- дата на договора 30.06.2009 г
- главница 86 хил.лв.
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 30.06.2014 г
- начислени лихви за 2013г. 6 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2013г 113 хил.лв.
в т.ч. главница 86 хил.лв.
- лихва 27 хил..лв.

Кредитополучател „Св.Св.Константин и Елена Холдинг" АД

- дата на договора 11.08.2010 г
- главница 115 хил.лв.
- договорна лихва 7 %
- срок на договора 11.08.2014 г
- начислени лихви за 2013г. 8 хил.лв.
- неуредени разчети към 31.12.2013г 142 хил.лв.
в т.ч. главница 115 хил.лв.
- лихва 27 хил..лв.

29. Условни активи и условни пасиви

Условни активи.

Заведено е дело от физически лица срещу „Варна плод“ АД с претенции за собственост на 4000 кв.м. земя. Има депозирана касационна жалба от „Варна плод“ АД срещу решение на Апелативен съд.

Заведено е дело от физически лица с претенции за собственост на парцел 154 кв.м. на ул. „Евлоги Георгиев“ до бл. 20. Делото е приключило с положителен

резултат и ответната страна дължи разности - 1 х. лв, за които има вероятност да не се получат.

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството.

30. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През отчетният период са погасени вземания и задължения чрез прихващане въз основа на двустранно подписани протоколи – 26 х.лв

31. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2013	2012
		'000 лв.	'000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски вземания (без аванси)	12	85	66
Вземания от свързани лица (без аванси)	28	11 578	9 544
Други вземания (без аванси)	12	325	552
Пари и парични еквиваленти	14	2 502	2 404
		<u>14 490</u>	<u>12 566</u>
Финансови пасиви	Пояснение	2013	2012
		'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения (без аванси)	17	409	444
Задължения към свързани лица (без аванси)	28	5	5
Други задължения (без аванси и приходи за бъдещи периоди)	17	-	21
		<u>414</u>	<u>470</u>

Вижте пояснение 14.1 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Ръководството на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

32.1. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Пари и парични еквиваленти	2 502	2 404
Търговски и други вземания	410	618
Вземания от свързани лица	11 578	9 544
Балансова стойност	14 490	12 566

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

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
До 3 месеца	21	13
Между 3 и 6 месеца	20	-
Между 6 месеца и 1 година	-	-
Над 1 година	5	5
Общо	46	18

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

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

32.2. Анализ на ликвидния риск

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

Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Към 31 декември 2013 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2013 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения		408	6	
Общо		408	6	

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения		465	5	
Общо		465	5	

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал	17 110	15 245
Коригиран капитал	17 110	15 245
+Дълг	610	683
- Пари и парични еквиваленти	(2 502)	(2 404)
Нетен дълг	(1 892)	(1 721)
Коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал	(0.11)	(0.11)

Изменението на коефициента през 2013 г. е несъществено спрямо 2012г. и се дължи главно на увеличение на собственият капитал и намаление на задълженията.

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представена в отчета за финансовото състояние.

Варна плод" АД
Финансов отчет
31 декември 2013 г.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Общият капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

34. Събития след края на отчетния период

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

35. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на заседание на 17.03.2014 г.

Съставител: _____

/Теменужка Страшимирова/

Дата 17.03.2014 година

Изпълнителен директор: _____

/Андрей Василев/

