

Пояснения към консолидирания финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Каучук” АД и неговото дъщерно дружество се състои в производство на каучукови изделия.

Предприятието - майка „КАУЧУК” АД е вписано в регистъра за търговски дружества към Софийски градски съд по фирмено дело № 12315/2006 г., партида 109638, том 1479, стр.176.

Компанията-майка е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК 822105378.

Компанията-майка е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Стефан Караджа, №2

Капиталът на компанията-майка е 942 091 броя безналични акции

Акциите на Компанията-майка са регистрирани на Българска фондова борса.

Компанията-майка има едностепенна система на управление. Членове на Съвета на директорите към 31.12.2014 г. са:

1. «МУРА» ООД чрез Милан Димитров Джоргов, ЕГН4910102843– Председател
2. Николай Велков Генчев - Изпълнителен директор.
3. Мария Илиева Владимирова – член на Съвета на директорите.

2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен 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).

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2013 г. и 2012 г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2014 г.(включително сравнителната информация към 31 декември 2013 г. и 2012 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 23 април 2015 г.

Консолидирания финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2014 г.

Групата 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 Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2014 г.:

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. Прилагането на стандарта не е довело до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Групата към 31.12.2014 г. или през предходните периоди.

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.

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.

МСС 36 „Обезценка на активи” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията изискват оповестяване на информацията относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случай на новиране на деривативи в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през юни 2014 г.

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

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 предходния 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.

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

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 2014 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Групата

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Групата е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена

дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третираат като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство.

Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., все още не е приет от ЕС

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтни проценти;

МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя консолидирания отчет за всеобхватния доход в единен отчет.

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

- А) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- Б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или
- В) прекласифицира позиции върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Повече информация относно прекласификацията е представена в пояснение 5.

4.3. База за консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2014 г. Дъщерните предприятия са всички предприятия, при които Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната им политика. Предприятието майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Всички дъщерни предприятия имат отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерните предприятия са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Неконтролиращото участие като част от собствения капитал представлява делът от печалбата или загубата и нетните активи на дъщерното предприятие, които не се притежават от Групата. Общият всеобхватен доход или загуба на дъщерното предприятие

се отнася към собствениците на предприятието майка и неконтролиращите участия на базата на техния относителен дял в собствения капитал на дъщерното предприятие.

Ако Групата загуби контрол над дъщерното предприятие, всякаква инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на загубата на контрол, като промяната в балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ или, където е уместно, за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие. В допълнение всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие, се отчитат на същата база, както би било необходимо, ако Групата директно се е била освободила от съответните активи или пасиви (напр. рекласифицирани в печалбата или загубата или отнесени директно в неразпределената печалба съгласно изискванията на съответния МСФО).

Печалбата или загубата от отписването на инвестиция в дъщерно предприятие представлява разликата между i) сумата от справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на всяка задържана инвестиция в бившето дъщерно предприятие и ii) балансовата сума на активите (включително репутация) и пасивите на дъщерното предприятие и всякакво неконтролиращо участие.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на съответното дружество от Групата 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.

4.5. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция и предоставяне на услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 23.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.
- Вероятно е икономическите изгоди 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 Групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.5.1. Продажба на продукция

Продажбата на продукцията включва продажба на каучукови изделия. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на продукцията, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност, описан по-долу.

4.5.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди, различни от приходите от инвестиции в асоциирани предприятия, се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им в съответствие с принципите на начисляване и съпоставимост.

4.7. 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 Групата. 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 се признават като разход за периода, в който са възникнали, в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.8. Печалба или загуба от преустановени дейности

Преустановена дейност е компонент на Групата, който или е освободен, или е класифициран като държан за продажба, и:

- представлява определен вид основна дейност или обхваща дейности от определена географска област;
- е част от отделен съгласуван план за продажба на определен вид основна дейност или на дейности от определена географска област; или
- представлява дъщерно предприятие, придобито с цел последваща продажба.

Печалбата или загубата от преустановени дейности, както и компонентите на печалбата или загубата от предходни периоди, са представени като една сума в консолидирания отчет за печалбата или загубата/отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Тази сума, която включва печалбата или загубата след данъци от преустановени дейности и печалбата или загубата след данъци в резултат от оценяването и отписването на активи, класифицирани като държани за продажба, е анализирана в пояснение 0.

Оповестяването на преустановените дейности от предходната година е свързано с всички дейности, които са били преустановени към датата на консолидирания финансов отчет за

последния представен период. В случай че дейности, които са били представени като преустановени в предходен период, бъдат подновени през текущата година, съответните оповестявания за предходния период следва да бъдат променени.

4.9. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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 разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

- Програмни продукти 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в ред "разходи за амортизация на нефинансови активи".

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

4.10. 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.

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 консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Групата 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 на подобни собствени активи на Групата, 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 20 години
- Машини 5 години
- Транспортни средства 12.5 години
- Стопански инвентар 6.7 години
- Компютри 2 години
- Автомобили 5 години
- Подобрения 25 години
- Други 6.7 години

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажба на актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имоти, машини и съоръжения на Групата е в размер на 500 лв.

4.11. Тестове за обезценка на репутация, други нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване на размера на обезценката Групата 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. Репутацията е отнесена към единиците, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво в Групата, на което ръководството наблюдава репутацията.

Единиците, генериращи парични потоци, към които е отнесена репутацията, 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 Групата 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 Групата, 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 Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата стойност първо на репутацията, отнасяща се към тази единица,

и след това на останалите активи от единицата, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички други активи на Групата 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.

4.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата 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 са прехвърлени съществените рискове и ползи 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 Групата 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 се признават на датата на уреждането.

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

4.12.1. 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 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 Групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов 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 консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „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 Групата, 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 Групата 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 консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за печалба или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които или 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 консолидирания отчет 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 на ред „Финансови приходи“. Възстановяването на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на загубите от обезценка на дългови финансови инструменти, чието възстановяване се признава в печалбата или загубата, само ако то е обективно свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми и овърдрафти, 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.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата. Те са отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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 на предприятието майка, се признават след одобрението им от общото събрание на акционерите.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. 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.

Групата 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.

4.14. 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 консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата в консолидирания финансов отчет. 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 репутация или при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не е бизнес комбинация или засяга данъчната или счетоводната печалба. Отсрочени данъци за временни разлики, свързани с акции в дъщерни и съвместни предприятия не се предвиждат, ако обратното проявление на тези временни разлики се контролира от Групата и е вероятно то да не настъпи в близко бъдеще.

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. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.20.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата 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 или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от налични пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца.

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

Когато Групата 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 консолидирания отчет за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в консолидирания отчет 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 Групата. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

Печалбите или загубите, възникнали от продажбата или преоценката на преустановени дейности, се представят, както е описано в пояснение 16.

4.17. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал отразява номиналната стойност на емитираните акции на предприятието майка.

Резерви включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

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

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание акционерите преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на предприятието майка се представят отделно в консолидирания отчет за собствения капитал.

4.18. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми 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, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила 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.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

4.19. 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 Групата и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Възможно е да съществува несигурност относно сročността или сумата на изходящия паричен поток. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. 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 засегнатите лица. 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, включително 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, които Групата със сигурност ще получи, се признават като отделен актив. Възможно е този актив да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат в 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, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация. При бизнес комбинация условните задължения се признават при разпределянето на цената на придобиване към активите и пасивите, придобити в бизнес комбинацията. 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. Те са описани заедно с условните задължения на Групата.

4.20. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Групата, които оказват най-съществено влияние върху консолидирания финансов отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.21.

4.20.1. 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. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Групата извършва дейност, също се вземат предвид. 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 въз основа на специфичните факти и обстоятелства.

4.21. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов 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.

4.21.1. Обезценка на нефинансови активи и репутация

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 Групата 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 4.11). 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 Групата 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.

4.21.2. Ползен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2014 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 7. Действителният ползен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.21.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Групата е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

4.21.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане

и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2014 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 1 441 хил. лв. (2013 г.: 1 064 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснение 11,14,26.

4.21.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 160 хил.лв лв. (2013 г.: 171 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.

4.21.6. Провизии

Групата е ищец по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до обезцена на вземания и представяне на вземаия, различна от сумата на признатите във финансовия отчет суми. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Групата в горепосочените спорове.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Групата в размер най-малко 10 на сто от натрупания финансов резултат

Групата е ищец по НОХД 388/2012 г. по описа на окръжен съд Пазарджик срещу Иван Гавраилов Славков във връзка със вземания на Групата в размер на 1 262 хил. лв. Делото е решено в полза на Каучук АД, като гражданският иск е прекратен поради давност. Групата обжалва пред Апелативен съд Пловдив. Преценките на адвокатата на Групата са, че делото ще бъде решено в полза на Каучук АД.

Групата е ищец по дело във връзка с преведни от Дружеството суми на Yuwu Pacific International, Yiwu Zhiheng Import & Export, Vernix Business. Изпълнителният директор извършил преводите е осъден от Окръжен съд Пазарджик, като гражданският иск е отхвърлен поради давност. Дружеството обжалва пред Апелативен съд Пловдив. Поради изтичане на давностният срок вземането е провизирано.

5. База за консолидация

5.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2014 участие	2013 участие
------------------------------	----------------------	--------------	--------------

	България	'000 лв.	%	'000 лв.	%
Каучук Импекс ООД		5	95	5	95
		<u>5</u>		<u>5</u>	

6. Ефект от корекции на грешки от минали години

Консолидиран отчет за финансовото състояние

	31 декември 2013 '000 лв.	Преизч исление '000 лв.	31 декември 2013 '000 лв. преизчис лен	01 януари 2013 '000 лв.	Преизч исление '000 лв.	01 януари 2013 '000 лв. преизчис лен
Активи						
Нетекущи активи						
Нематериални активи	6 155	-	6155	6 849	-	6 849
Дългорочни финансови активи	-	-	-	6	-	6
Отсрочени данъчни активи	25	17	42	10	18	28
Нетекущи активи	6 180	17	6 197	6 865	18	6 883
Текущи активи						
Материални запаси	11 575	-	11 575	11 526	-	11 526
Търговски вземания	6 951	-	6951	8 351	-	8 351
Предоставени аванси	2 718	-	2 718	3 931	-	3 931
Вземания от свързани лица	3 127	-	3 127	3 127	-	3 127
Данъчни вземания	360	-	360	262	-	262
Други вземания	1 321	(21)	1 300	946	(37)	909
Пари и парични еквиваленти	428	-	428	285	-	285
Текущи активи	26 480	(21)	26 459	28 428	(37)	28 391
Активи и групи за освобождение, класифицирани като държани за продажба	163	-	163	164	-	164
Общо активи	32 823	(4)	32 819	35 457	(19)	35 438

Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	31	Преизчи	31	01	Преизчи	01
	декември	сление	декември	януари	сление	януари
	2013		2013	2013		2013
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
			преизчис			преизчис
			лен			лен
Собствен капитал						
Акционере капитал						
капитал	942		942	942		942
Резерви	21 790	(1)	21 789	21 360		21 360
Нерапределена печалба	1 717	(174)	1 543	2 022	(195)	1 827
Общо собствен капитал	24 449	(175)	24 274	24 324	(195)	24 129
Неконтролирано участие	11	-	11	11	-	11
Общо собствен капитал	24 460	(175)	24 285	24 335	(195)	24 140
Пасиви						
Нетекущи						
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	-	132	132	-	142	142
Нетекущи пасиви	-	132	132	-	142	142
Текущи						
Краткосрочни заеми	2 451	-	2 451	6 535		6 535
Търговски задължения	5 606	-	5 606	4 366		4 366
Данъчни задължения	8	-	8	34		34
Пенсионни и други задължения към персонала	225	39	264	176	34	210
Други адължния	70	-	70	8		8
Текущи пасиви	8 360	39	8 399	11 119	34	11 153
Общо пасиви	8 360	171	8 531	11 119	176	11 295
Пасиви, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	3	-	3	3	-	3

Общо собствен капитал и пасиви	32 823	(4)	32 819	35 298	(19)	35 438
---------------------------------------	---------------	------------	---------------	---------------	-------------	---------------

6.1. Преизчисление на неразпределената печалба и другия всеобхватен доход за 2013 г.

	'000 лв.
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата	12
Начислени лихви във връзка с разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(6)
Обратно признаване на отсрочени данъчни активи във връзка с разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(1)
Некоректно отчетени други разходи	16
Общ ефект – намаление на неразпределената печалба	21
Нетни актюерски (печалби)/загуби, признати като друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба)	(1)

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, сгради, машини и оборудване и други активи. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя '000 лв	Подоб- рение върху земи '000 лв	Сгради '000 лв	Маши- ни и оборуд- ване '000 лв	Транс- портни сред- ства '000 лв	Други '000 лв	Общо '000 лв
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2014 г.	1 644	655	12 531	17 196	997	178	33 201
Новопридобити активи	-	-	1	4	96	-	101
Отписани активи	-	-	-	(1 174)	(60)	(49)	(1 283)
Салдо към 31 декември 2014 г.	1 644	655	12 532	16 026	1 033	129	32 019
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2014 г.	-	(485)	(8 748)	(16 721)	(942)	(150)	(27 046)
Амортизация	-	(30)	(499)	(69)	(33)	(5)	(636)
Отписани амортизации	-	-	-	1 174	60	49	1 283
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	(515)	(9 247)	(15 616)	(915)	(106)	(26 399)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	1 644	140	3 285	410	118	23	5 620

	Земя	Подоб- рение върху земи	Сгради	Маши- ни и обору- ване	Транс- портни сред- ства	Други	Общо
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2013 г.	1 644	655	12 531	17 195	997	178	33 200
Новопридобити активи	-	-	-	1	-	-	1
Салдо към 31 декември 2013 г.	1 644	655	12 531	17 196	997	178	33 201
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	(454)	(8 249)	(16 593)	(912)	(143)	(26 351)
Амортизация	-	(31)	(499)	(128)	(30)	(7)	(695)
Салдо към 31 декември 2013 г.	-	(485)	(8 748)	(16 721)	(942)	(150)	(27 046)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	1 644	170	3 783	475	55	28	6 155
	Земя	Подоб- рение върху земи	Сгради	Маши- ни и обору- ване	Транс- портни сред- ства	Други	Общо
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2012 г.	1 644	655	12 523	17 059	997	156	33 034
Новопридобити активи	-	-	8	136	-	22	166
Салдо към 31 декември 2012 г.	1 644	655	12 531	17 195	997	178	33 200
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(423)	(7 750)	(16 493)	(869)	(137)	(25 672)
Амортизации.	-	(31)	(499)	(100)	(43)	(6)	(679)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(454)	(8 249)	(16 593)	(912)	(143)	(26 351)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	1 644	201	4 282	602	85	35	6 849

Всички разходи за амортизация са включени в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Групата няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2014 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка с закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, заложи като обезпечение по заеми, е представена, както следва:

Земя	Сгради	Общо
'000 ЛВ.	'000 ЛВ.	'000 ЛВ.

Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	1 644	377	2 021
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	1 644	441	2 085
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	1 644	504	2 148

8. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Финансови активи на разположение за продажба	-	-	6
Дългосрочни финансови активи	-	-	6

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2014 г.	Признати в отчета за доходите	31 декември 2014 г.
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(13)	14	1
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(17)	1	(16)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(12)	2	(10)
	(42)	17	(25)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(42)	17	(25)

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2013 г. (преизчислен)	Признати в отчета за доходите	31 декември 2013 г. (преизчислен)
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(4)	(9)	(13)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(18)	1	(17)
Текущи пасиви			

Пенсионни и други задължения към персонала	(6)	(6)	(12)
	(28)	(14)	(42)

Признати като:

Отсрочени данъчни активи	(28)	(14)	(42)
--------------------------	------	------	------

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

За повече информация относно разходите за данъци на Групата вижте Пояснение 26.

10. Материални запаси

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

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Материали и консумативи	5 462	6 484	5 626
Продукция	3 108	3 174	3 176
Незавършено производство	1 652	1 917	2 724
Материални запаси	10 222	11 575	11 526

През 2014 г. общо 16 955 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2013: 12 544 хил. лв., 2012: 18 424 хил. лв).

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в минали периоди, не е настъпило през 2014 г.

Материалните запаси на Групата не са предоставяни като обезпечение на задължения.

11. Търговски вземания

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Търговски вземания, брутно	8 287	7 135	8 351
Обезценка	(382)	(184)	-
Търговски вземания	7 905	6 951	8 351

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Групата са прегледани относно индикации за обезценка.

Всички търговски вземания на Групата са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 377 хил. лв. е била призната в 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 търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2014 ‘000 ЛВ.	2013 ‘000 ЛВ.
Салдо към 1 януари	(184)	-

Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	(224)	(184)
Възстановяване на загуба от обезценка	26	-
Салдо към 31 декември	(382)	(184)

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 36.2

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2014 г. са както следва:

	2014	2013	2012
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
ЧЕЗ - Чехия	1 477	817	-
Мини Марица	5 130	2 818	5 693
Фармхим ЕООД	186	895	740

12. Предоставени аванси

Най значимите предоставени аванси към 31 декември са както следва

	2014	2013	2012
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
БАРС МЕТАЛ ООД	1 779	1 779	1 779
Юви Пасифик Интернешънъл	-	-	1 162
Фармхим ООД	-	-	493
Карбон Продактс ООД	189		

13. Данъчни вземания

	2014	2013	2012
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Данък върху печалбата	15	32	-
Данък върху доходите на физически лица	-	-	3
Данък върху добавената стойност	268	328	259
	283	360	262

14. Други вземания

	2014	2013	2012
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Вземания по съдебни спорове	1 243	1 262	-
Начислена обезценка на вземания по съдебни спорове	(1 243)	-	-
Предплатени застраховки	21	13	3
Авансови плащания	10	7	-
Каучук 97	880	880	905
Начислена обезценка на вземания от Каучук 97	(880)	(880)	-
Други	51	18	1
	82	1 300	909

В състава на Други вземания е включено вземане от Каучук 97 АД. Дружеството е обявено в несъстоятелност по фирмено дело 78 /2008 г. в Пазарджишки окръжен съд. На 03.10.2011 г. е публикувано определение, с което е одобрен списъка на синдика за вземанията в които на Каучук АД е определена сумата от 1 006 хил.лв. През 2012 г. Пазарджишки окръжен съд с определение 440/30.10.2012 г., с което одобрява частична сметка на назначения синдик като за удовлетворяване вземаният на Каучук АД е определена сумата от 25 хил.лв., която е изплатена в 2013 г. Същото определение може да бъде обжалвано в едномесечен срок. Предвид гореизложените факти вземането в размер на 880 хил.лв. е обезценено.

Групата е ищец по дело във връзка с преведни от Групата суми на Yuwu Pacific International, Yiwu Zhiheng Import & Export, Vernix Business. Изпълнителният директор извършил преводите е осъден от Окръжен съд Пазарджик, като гражданския иск е отхвърлен поради давност. Групата обжалва пред Апелативен съд Пловдив, като при направен правен анализ, адвокатът на Групата счита, че са налице всички юридически факти и обстоятелства, делото да бъде решено в полза на Каучук АД. Поради изтичане на давностния срок вземането е провизирано.

15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2014 ‘000 лв	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Парични средства в брой	15	19	7
Парични средства в банки	4 653	409	278
	4 668	428	285

Размерът на блокираните пари и парични еквиваленти към 31.12.2014 г. е в размер на 9 хил.лв.(2013 г. - 3 хил.лв.).

16. Активи и групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

Групата е класифицирала активите и пасивите на дъщерно дружество Каучук Импекс ООД като активи и групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности във връзка с процедурата по ликвидация на същото дъщерно Дружество.

През текущия периода Групата е реализирала 1 хил.лв. разходи за независим финансов одит отнасящи се към тази група, през предходния период Групата не е реализирала приходи и разходи, печалби и загуби, отнасящи се към тази група.

Балансовата стойност на активите и пасивите, предназначени за продажба, могат да бъдат представени, както следва:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	1	1
Текущи активи			
Търговски вземания	26	26	26
Данъци за възстановяване	7	7	7

Пари и парични еквиваленти	129	129	130
Активи, класифицирани като държани за продажба	163	163	164

Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала			
Пасиви, класифицирани като държани за продажба	(3)	(3)	(3)
	(3)	(3)	(3)

Приема се, че поради краткосрочния характер на търговските и другите задължения, балансовите им стойности отразяват тяхната справедлива стойност.

Паричните потоци, генерирани от групата за освобождаване, могат да бъдат представени, както следва:

	2014	2013
	'000 лв.	'000 лв.
Оперативна дейност	-	(1)
Инвестиционна дейност	-	-
Финансова дейност	-	-
Парични потоци от преустановени дейности	-	(1)

17. Собствен капитал

17.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на КАУЧУК АД се състои от 942 091 на брой напълно платени 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 КАУЧУК АД.

	2014	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Издадени и напълно платени акции:			
- в началото на годината	942	942	942
- издадени през годината	-	-	-
Акции издадени и напълно платени 31 декември	942	942	942

Списъкът на основните акционери на КАУЧУК АД е представен, както следва:

	2014	2014	2013	2013	2012	2012
	Брой	%	Брой	%	Брой	%
	акции		акции		акции	
Мура ООД	390 782	41.48	390 782	41.48	390 782	41.48
Дружества от групата на Съгласие	138 114	14.66	138 114	14.66	136 714	14.52
Виктория Цветанова	127 284	13.51	127 284	13.51	127 284	13.51
Дружества от групата на ЦКБ	130 093	13.81	130 093	13.81	182 813	19.40
Други физически лица	22 834	2.42	22 834	2.42	28 451	3.02
Други юридически лица	132 986	14.12	132 986	14.12	76 047	8.07
	100		100		100	

Дружествата в Групата не притежават акции на предприятието майка.

17.2. Резерви

Резервите на Групата представляват суми формирани във връзка с разпредяне на финансов резултат, резерви формирани по реда и изискванията на търговския закон.

18. Възнаграждения на персонала

18.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014	2013
	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Разходи за заплати	(1 673)	(1 613)
Разходи за социални осигуровки	(289)	(265)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(23)	(23)
	(1 985)	(1 901)

18.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2014	2013	2012
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Нетекущи:			
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	147	132	142
	147	132	142
Текущи:			
Задължения за заплати	89	127	74
Задължения за осигуровки	52	45	42
Задължения по неизползвани отпуски	72	53	60
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	13	39	34
	226	264	210
Задължения към персонала и осигурителни институции	368	225	176

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2015 г. Част от тези задължения са възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период, както и задължения към персонала за пенсиониране за служители, за които правото за пенсиониране настъпва през 2015 г..

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила 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. Използваната норма на дисконтиране е 3,5%.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	171	176
Увеличение на провизиите в резултат на служители, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години	23	23
Начислени лихви	6	6
Увеличение / (Намаление) на провизиите в резултат на промени в сконтовия процент	(1)	1
Изплатени обезщетения на персонала	(39)	(35)
Провизии за пенсиониране в края на годината	160	171

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(23)	(23)
Нетни разходи за лихви	(6)	(6)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(29)	(29)

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи” (вж. пояснение 28).

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Актуерски печалби/(загуби) от опит	(1)	1
Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход	(1)	1

19. Заеми

19.1. Заеми, отчитани по амортизирана стойност

Заемите включват следните финансови пасиви:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи			
Банкови заеми	4 018	2 451	6 535

Банковите заеми на групата са както следва:

1. Банков кредит от UniCreditBulbank разпределен по два лимита
 Революиращ кредит – 487 124 евро с лихвен % едноседмичен euribor с надбавка. Падеж на
 кредита 15.07.2015 г.

Авансов кредит – 394 854 евро с лихвен % едноседмичан euribor с надбавка. Падеж на
 кредита 15.07.2015 г.

Крайно салдо към 31.12.2014 г. по революирация кредит 0 хил.евро.

Крайно салдо по авансовия кредит към 31.12.2014 г. 0 хил.евро.

Учреден залози във връзка с кредита:

- особен залог на ДМА с-т 5 956 914 лева
- особен залог по реда на ЗОЗ върху вземания по поръчки за изработка от Сати Трейдинг
 - 1 195 890.19 евро.
- залог върху всички вземания нстоящи и бъдещи по реда на ЗДФО

2. ТБ ОББ АД – Договор за кредит № 54 от 18.04.2008 г.

Кредитна линия до максимален размер от 3 000 хил. евро с лимит за банкови гаранции в
 размер до 750 хил. евро. с лихвен % euribor с надбавка.

Към 31.12.2014 г. крайното салдо по кредита е в размер на 4 018 хил.лв.

Падеж на кредита 20.06.2015г.

Обезпечение по кредита

- недвижим имот УПИ, Подготвително – смесителен цех и машини и съоръжения.
- вземане по действащи и бъдещи договори с Мини Марица Изток ЕАД до размера на
 одобрения кредитен лимит.
- депозити в размер на 108 хил.лв

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на
 справедливата им стойност.

20. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние,
 включват:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Меп Олбо Германия	2 138	2 138	2 606
Фармхим ООД	120	1 366	165
Викудха България ООД	627	-	-
EP Belt D.O.O. Loznica	1 667	-	-

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

21. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Задължение във връзка със ЗКПО	-	-	25
Задължения за данъци по ЗОДФЛ	9	8	9
	9	8	34

22. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Запори	7	-	3
Авансови плащания	-	61	-
Други	-	9	5
	7	70	8

23. Приходи от продажби

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

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ
Приходи от продажба на продукция	26 192	21 539
Приходи от предоставяне на услуги	3	19
Други	493	138
	26 688	21 696

24. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ
Основни материали	(16 320)	(12 319)
Природен газ	(1 793)	(1 792)
Електроенергия	(871)	(893)
Горива за технологични нужди	(289)	(114)
Смазочни масла	(87)	(24)
Горива за автомобилен парк	(58)	(59)
Резервни части за ДМА	(23)	(7)
Други	(83)	(31)
	(19 524)	(15 239)

25. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

2014	2013
------	------

	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Граждански договори	(20)	(29)
Реклами и консултации	(38)	(12)
Независим финансов одит	(16)	(14)
Съобщителни услуги	(16)	(15)
Осветление и отопление	(39)	(39)
Нает Транспорт	(572)	(291)
Охрана	(150)	(150)
Други	(215)	(128)
	(1 066)	(678)

26. Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

	2014 '000 ЛВ	2013 '000 ЛВ
Обезценка на вземания	(1 467)	(1 064)
Местни данъци и такси	(189)	(194)
Командировки	(13)	(18)
Разходи по съдебни дела	(13)	(206)
Социалнобитови	(41)	-
Отписани вземания	(9)	(58)
Други	(182)	(291)
	(1 914)	(1 831)

27. Финансови приходи и разходи

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

	2014 '000 ЛВ	2013 '000 ЛВ
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(247)	(362)
Други	(95)	(110)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(6)	(6)
	(348)	(478)

Загубите от задължения в чужда валута, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, отразява лихвени плащания по заеми.

Финансовите приходи за представените отчетни периоди може да се анализират както следва:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ
Приходи от лихви от пари и парични еквиваленти	1	4
	<u>1</u>	<u>4</u>

28. Други финансови позиции

Другите финансови позиции включват:

	2014 ‘000 ЛВ.	2013 ‘000 ЛВ.
Печалба/(Загуба) от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	(102)	(19)
Други финансови позиции	(102)	(19)

29. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2013 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ
Печалба преди данъчно облагане	364	166
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(36)	(11)
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи		
Годишна счетоводна амортизация	(64)	(69)
Разходи представляващи доходи на местни лица	(1)	(11)
Разходи по натрупващи се не използвани отпуски	(6)	-
Разходи по повод пенсионни задължения на персонала	(3)	-
Други	-	(5)
	<u>(74)</u>	<u>(85)</u>
Корекции за намаление на финансовия резултат		
Годишна данъчна амортизация	77	58
Приходи представляващи доходи на местни лица	5	-
Признаване на непризнати разходи за обществено осигуряване	4	6
Признаване на разходи по повод пенсионни задължения	4	-
	<u>90</u>	<u>64</u>
Действителен разход за данък	(20)	(32)
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(20)	(32)
Отсрочени данъчни разходи/приходи:		
Възникване и обратно проявление на	(17)	14

разлики		
Разходи за данъци	(37)	(19)

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

30. Доход на акция

30.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции.

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

	2014	2013
Печалба, подлежаща на разпределение (в хил. лева)	327	147
Среднопретеглен брой акции	942 091	942 091
Основен доход на акция (лева за акция)	0,35	0,16

31. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват ключов управленски персонал на Групата и други свързани лица 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.

31.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати	(138)	(187)
Разходи за социални осигуровки	(7)	(8)
Общо възнаграждение	(145)	(195)

32. Разчети със свързани лица в края на годината

	2014 ‘000 ЛВ	2013 ‘000 ЛВ	2012 ‘000 ЛВ
Вземания от:			
Каучук България ООД	1 926	1 927	1 927
Виктория Цветанова	1 200	1 200	1 200

Общо вземания от свързани лица	3 126	3 127	3 127
--------------------------------	--------------	--------------	--------------

33. Безналични сделки

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

- През текущия период Групата е извършила взаимно прихващане на вземания и задължения в размер на 1 474 хил.лв.
- През предходния период Групата е извършила взаимно прихващане на вземания и задължения в размер на 480 хил.лв.

34. Условни активи и условни пасиви

Условните активи на Групата представляват банкови гаранции в размер на 345 хил. лв.

35. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2014	2013	2012
		‘000 лв	‘000 лв	‘000 лв
Финансови активи на разположение за продажба	Error! Reference source not found.	-	-	6
Кредити и вземания:				
Търговски и други вземания	11,30.2	11 031	10 506	11 107
Пари и парични еквиваленти	14	4 668	428	285
		15 699	10 934	11 398
Финансови пасиви	Пояснение	2014	2013	2012
		‘000 лв	‘000 лв	‘000 лв
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Текущи пасиви:				
Заеми	16.1	4 018	2 451	6 535
Търговски и други задължения	18,21,30.2	5 305	5 606	4 340
		9 323	8 057	10 693

36. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте пояснение 35. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

36.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

36.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Групата, деноминирани главно в щатски долари и евра, излагат Групата на валутен риск.

За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. Групата има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните (над 6 месеца) парични потоци в чуждестранна валута.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск	
	Щатски долари '000	Чешки крони '000
31 декември 2014 г.		
Финансови активи	6	3 582
Финансови пасиви		
Общо излагане на риск	6	3 582
31 декември 2013 г.		
Финансови активи	79	-
Финансови пасиви	-	-
Общо излагане на риск	79	-
31 декември 2012 г.		
Финансови активи	82	-
Финансови пасиви	(7)	-
Общо излагане на риск	75	-

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо следните чуждестранни валути:

- Щатски долар +/- 4.0% (за 2013 г. +/- 2.1%)
- Чешка корона +/- 0,4%

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Групата във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат '000 лв.	Собствен капитал '000 лв.	Нетен финансов резултат '000 лв.	Собствен капитал '000 лв.
31 декември 2013 г.				
Щатски долари (+/- 2.1%)	(2)	(2)	2	2
31 декември 2014 г.				
Щатски долари (+/- 2.6%)	-	-	-	-
Чешка крона (+/- 0,4%)	14	14	(14)	(14)

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

36.1.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2014 г. Групата е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на EURIBOR, в размер на +/- 0.01%, за 2012 г. +/- 0.15 %. Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарни условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2014 г.	<u>Нетен финансов резултат</u>		<u>Собствен капитал</u>	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (EURIBOR 0.01%)	-	-	-	-
31 декември 2013 г.	<u>Нетен финансов резултат</u>		<u>Собствен капитал</u>	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (EURIBOR 0.01%)	-	-	-	-
31 декември 2012 г.	<u>Нетен финансов резултат</u>		<u>Собствен капитал</u>	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (EURIBOR 0.15%)	(1)	1	(1)	1

36.2. Анализ на кредитния риск

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

	2014 ‘000 лв	2013 ‘000 лв	2012 ‘000 лв
Пари и парични средства	4 668	428	285
Търговски и други вземания	11 031	10 078	12 384
Балансова стойност	15 699	10 506	12 669

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата 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.

По отношение на търговските и други вземания Групата 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 в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

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:

	2014 ‘000 лв.
До 3 месеца	261
Между 3 и 6 месеца	4 364
Между 6 месеца и 1 година	2 533
Над 1 година	3 873
Общо	11 031

Загуба от обезценка е признавана по отношение на търговските вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти

36.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата 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. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Групата държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2014 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2014 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.
Заеми в евро	60	4 018	-	-
Търговски и други задължения	5 305	-	-	-
Общо	5 365	4 018	-	-

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Групата 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.
Заеми в евро	37	2 451	-	-
Търговски и други задължения	5 606	-	-	-
Общо	5 643	2 451	-	-

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.
Заеми в евро	-	6 802	-	-
Търговски и други задължения	4 340	-	-	-
Общо	4 340	6 802	-	-

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.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата 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. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

37. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управлението на капитала са:

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

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

38. Събития след края на отчетния период

За периода между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали некоригиращи събития.

39. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 23.04.2015 г.