

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.16. Собствен капитал

ЗИИУ „Стандарт” АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10%. (2012 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2012 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания” и „парични средства и парични еквиваленти”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.8).

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № № 2.12 и 2.13).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Износ	385	430
Вътрешен пазар	270	223
Общо	655	653

Продажби по продукти – износ:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
От продажба на нониусни инструменти	232	274
От продажба на ъгломери	100	106
От продажба на калибри	20	17
От продажба на маси	11	6
От продажба на челюсти	8	17
От продажба на линии	3	3
От продажба на гребени	3	1
Други	8	6
Общо	385	430

Продажби по продукти – вътрешен пазар:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
От продажба на нониусни инструменти	88	94
От продажба на калибри	83	43
От продажба на терморегулатори	82	70
От продажба на ъгломери	6	5
От продажба на КШО	2	2
От продажба на стойки	2	1
От продажба на ъгълници	1	1
От продажба на отвертки		1
Други	6	6
Общо	270	223

Приходите от продажба на стоки са на вътрешния пазар и включват:

- продажба на материали на стойност 41 х. лв. (2012 г. 20 х. лв.);
- продажба на хранителни продукти на стойност 10 х. лв. (2012 г.: 13 х. лв.).

Приходите от услуги са на вътрешния пазар и включват:

2013

2012

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Изработка на детайли	8	8
Атестиране на изделия	4	3
Ремонтни услуги	3	6
Термични услуги	1	6
Галванични услуги	1	3
Общо	17	26

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от наеми	264	208
Продажба на консумативи на наематели	169	134
Приходи от продажба на ДМА	9	
Приходи от транспортни услуги	7	11
Други приходи	69	21
	518	374

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИРазходите за материали включват:

	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>
Основни суровини и материали	217	113
Горива и енергия	76	73
Спомагателни материали	15	17
За транспорт	7	5
Вода	4	7
За работно облекло	3	3
Резервни части	1	5
Други	4	6
Общо	327	229

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>
Ел.енергия от наематели	95	96
Услуги за производство	52	55
Текущо поддържане	44	50
Данъци и такси	34	38

Ремонт на ДА	27	3
Възнаграждение за участие в СД	24	24
Комуникационни услуги	8	9
Застраховки	8	8
Услуги за реализация на продукция	6	5
Вода	3	5
Наеми	1	2
Други	17	12
Общо	319	307

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Текущи възнаграждения	357	358
Вноски по социалното осигуряване	67	68
Обезщетения	10	12
Неизползвани отпуски	4	4
Общо	438	442

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Балансова стойност на продадени материали	36	23
Брак на СМЗ	14	
Разходи за глоби и неустойки	5	6
Неустойки към доставчици	4	1
Отписани вземания	2	6
Канцеларски материали	2	2
Други	3	1
Общо	66	39

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Балансова стойност на продадени материали	29	23
Балансова стойност на продадени стоки	7	
Общо	36	23

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ*Финансови разходи, по видове:*

Разходи за лихви по заеми	30	44
Банкови такси	4	17
Отрицателни курсови разлики	1	1
Общо	35	62

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	16	(25)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	11	(3)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	11	(3)
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	25	(85)
в т ч за малцинствено участие	10	-17
Данъци върху печалбата – 10% (2012 г.: 10 %)	2	(8)
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения – - х.лв. (2012 г.: 52 х.лв.)	9	5
Намаления – - х.лв. (2012 г.: - х.лв.)		
<i>Ефект от намаление на данъчната ставка – 0 % (2012 г.: 0%)</i>		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	11	(3)
В т.ч. от обичайна дейност	11	(3)

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация					
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
дълготрайни материални активи	2 346	-	222	2 124	2 124	1 542	48	73	1 517	1 517	607
Земни и сгради в т.ч.:	1 302	-	198	1 104	1 104	594	39	49	584	584	520
- земи	112	-	-	112	112	-	-	-	-	-	-
- сгради	1 190	-	198	992	992	594	39	49	584	584	112
Машини, оборудване	856	-	24	832	832	807	5	24	788	788	44
Съоръжения	181	-	-	181	181	134	4	-	138	138	43
Стопански инвентар	7	-	-	7	7	-	-	-	7	7	-
дълготрайни финансови активи	633	197	283	547	547	16	58	-	74	74	473
Други дълготрайни активи	24	197	-	221	221	16	58	-	74	74	147
Други дълготрайни активи	609	-	283	326	326	-	-	-	-	-	326
всички нетекущи активи:	2 989	197	514	2 672	2 672	1 558	106	73	1 591	1 591	1 081

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и оборудване: 56 х.лв. (31.12.2012 г.: 53 х. лв.);
- транспортни средства: 97 х.лв. (31.12.2012 г.: 97 х. лв.).

Дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести, както следва: производствена площадка с прилежащите сгради: 619 х. лв (31.12. 2012 г. : 619 х. лв.).

Балансовата стойност на отдадените дълготрайни материални активи при условия на експлоатационен договор е както следва:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Земни и сгради	147	8
- отчетна стойност	221	24
- натрупана амортизация	(74)	(16)
Общо	147	8

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	Сгради		Общо	
	2013	2012	2013	2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност			-	-
Салдо на 1 януари	24	24	24	24
Придобити	197		197	-
Салдо на 31 декември	221	24	221	24
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	16	15	16	15
Начислена амортизация за годината	58	1	58	1
Салдо на 31 декември	74	16	74	16
Балансова стойност на 31 декември	147	8	147	8

Към 31 декември 2013 г. в баланса на Дружеството са включени инвестиционни имоти, върху които са учредени тежести, както следва: 147 х.лв (31.12. 2012 г. : 8. х. лв.).

Предоставените дългосрочни заеми на дружеството са както следва:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	326 х.лв.
Падеж:	03.01.2017 г.
Салдо към 31.12.2013 г.:	в т.ч. дългосрочна част – 326 х.лв.
	краткосрочна част – х.лв.
	в т.ч. дългосрочна част – 551 х.лв.
Салдо към 31.12.2012 г.:	краткосрочна част – 44 х.лв.

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

временна разлика	данък	временна разлика	данък
31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начислени суми за компенсируеми отпуски на	5	5	

персонала

Доходи на местни физически
лица по чл.42, ал.1 ЗДДФЛ

3

-

9

1

Разходи от посл.оценки и от
отписване на вземания като
несъбираеми

6

1

8

1

Данъчна загуба

79

8

Общо активи по отсрочени
данъци

14

1

101

10

Нетно салдо на отсрочени
данъци върху печалбата

14

1

101

10

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Суровините и материалите по видове са както следва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Инструменти	130	126
Стомани и ламарини	73	66
Спомагателни материали	58	63
Амбалаж	19	17
Опаковка	4	96
Крепежни елементи	4	8
Резервни части	2	14
Общо	290	390

Наличната продукция към 31 декември включва:

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Нониусни инструменти	149	88
Калибри	41	30
Ъгломери	16	36
Терморегулатори	11	12
Челюсти	8	17
Маси	6	10
Отвертки	5	5
Микрометричен транслятор	4	4
Шаблони	4	4
Панти и дюбели	4	3
УИП	3	4
КШО	3	2
Ъгълници	2	3
Пневматични инструменти	2	2
Линии	2	2
Стойки	2	1