

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в акции.

2.16.1. Резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството има формиран и се поддържа фонд Резервен /законови резерви/, който е една десета част от капитала. Източници на фонда могат да бъдат:

- печалбата, докато средствата във фонда достигнат една десета или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите.
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им /премиен резерв/.

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.16.2. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв - имоти, машини и оборудване се формира от:

- положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка;

- положителната разлика между балансовата стойност на имоти, отчитани в групата „имоти, за използване в собствена дейност“, и тяхната справедлива стойност на датата на трансфериране в групата „инвестиционни имоти“.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Към натрупани печалби, когато активите се отписват от баланса или са напълно амортизирани.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултата от извършената до справедлива стойност оценка на земи, сгради и съществени за дейността машини, съоръжения и оборудване към 01.01.2003г. Преоценъчния резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба) след освобождаването от съответния актив.

Преоценъчен резерв – финансови активи се формира от разликата между балансовата стойност на финансовите активи на разположение и за продажба и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Преоценъчният резерв се прехвърля към текущите печалби и загуби в отчета за доходите, когато финансовите активи се освободят /продадат/ от дружеството.

2.17. Финансови инструменти **Финансови активи**

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории:

- заеми /кредити/ и вземания,
- активи на разположение за продажба,

Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Дружеството признава в баланса си финансовите активи на „датата на търгуване“- датата, на която е поело ангажимент да ги закупи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по покупката.

Финансовите активи се отписват от баланса , когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени, и дружеството е прехвърлило съществената 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 и обезпечено задължение/заем/ за получените средства.

Кредити и вземания – предоставени заеми, търговски и други вземания от контрагенти и други лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Оценяват се по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Включват се в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите- като нетекущи. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно. Представя се в отчета за доходи като „Финансов приход“.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили обстоятелства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба.

Представяват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност- за дружества, чиито книжа са борсово котираны. Тя се определя чрез прилагане на борсова цена „купува“ от последния месец към датата на баланса,

- цена на придобиване – по изключение- за дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят предположения за изчисляване на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Ефектите от преоценката до справедлива стойност, печалби или загуби, се отчитат директно в отчета за промените в собствения капитал, в отделен компонент „Преоценъчен резерв от последващи оценки на финансови активи“. При всяка следваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби /нетно/ в преоценъчен резерв, се признават в отчета за доходи като „финансови разходи“. Аналогично, при продажба на инвестициите натрупаните нереализирани печалби в преоценъчния резерв се признават в отчета за доходите в статията „Финансови приходи“.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават в отчета за доходите, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на баланса дали са настъпили обстоятелства за обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата им стойност е по- висока от очакваната възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване,

намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения, или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват получени заеми, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.18. Условни активи и пасиви

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Данъчната ставка за 2012 г. е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата 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 или 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 проявяват 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 редуцира 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

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 погасят, на база данъчните закони.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

Счетоводната печалба на дружеството към 31.12.2012 г. година е в размер на 4049 х. лева преди данъци.

2.20. Доход на акция

Акциите на дружеството не се търгуват публично. Дружеството оповестява дохода на акциите доброволно. Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

$$\text{Доход на акция} = \frac{\text{Нетна печалба}}{\text{Ср.бр. акции}}$$

2.21. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, отразяващ произвеждането на определен продукт или услуга /бизнес сегмент/, или произвеждането на определен продукт или услуга в/за дадена икономическа област /географски сегмент/, и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти.

2.22. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който се вземе решение за разпределението им.

2.23. Провизии

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение. Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци

2.24. Провизии за гаранционно подържане

В отчета не са начислявани провизии за гаранционно подържане на готовите изделия.

2.25. Свързани лица

През отчетния период са извършени сделки между свързани лица:

- с клиенти – за 744 х. лева
- с доставчици – за 901 х. лева.

Няма отклонение от характерната справедлива стойност на сделките между свързани лица.

2.26. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

За нуждите на изготвянето на годишния финансов отчет и за по голяма достоверност на данните, някои пера от финансовия отчет са рекласифицирани. По този начин се осигурява съпоставимост и това води до спазването на една от качествените характеристики -