Отсрочените данъци се признават за временни разлики между балансовите стойности на активите и пасивите във финансовите отчети и съответните данъчни основи, използвани за изчисляване на облагаемата печалба. Пасиви по отложени данъци обикновено се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци обикновено се признават за всички подлежащи на приспадане временни разлики до степента, до която е вероятно, че облагаемата печалба ще бъде на разположение, срещу която тези подлежащи на приспадане временни разлики могат да бъдат използвани. Такива отсрочени данъчни активи и пасиви не се признават, ако временната разлика възниква от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от бизнес комбинация) на други активи и пасиви по сделка, която не засяга нито облагаемата печалба, нито счетоводната печалба.

Върху балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се извършва преглед в края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която вече не е вероятно, че ще бъде на разположение облагаема печалба в достатъчен размер, за да позволи възстановяване на целия или част от актива.

Активите и пасивите по отложени данъци се измерват по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат в периода, в който задължението ще бъде уредено, или актива – реализиран, на базата на данъчните ставки (и данъчни закони), които са в сила или по същество са влезли в сила до края на отчетния период. Измерването на пасиви и активи по отсрочени данъци отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Групата очаква, в края на отчетния период, да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи.

Активите и пасивите по отложени данъци се компенсират, когато има законно изпълнимо право активите по текущи данъци да бъдат компенсирани с пасиви по текущи данъци, и когато те се отнасят до данъци върху доходи.

3.10.3 Текущи и отсрочени данъци за периода

Текущите и отсрочени данъци се признати като разход или приход в отчета за доходите, освен когато те се отнасят до елементи, които се признават извън печалба или загуба (независимо дали в друг съвкупен доход или директно в собствения капитал), като в тези случаи данъците също се признават и извън печалба или загуба, или когато възникват при първоначално отчитане на бизнес комбинация. В случай на бизнес комбинация, данъчния ефект е включен в счетоводното отчитане на съответната бизнес комбинация.

3.11 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

3.11.1 Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по строителни начини включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Придобит софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупеното оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по такива свързани с придобиването или изграждането на квалифицирани активи, се признават в печалби и загуби при възникването им.

Когато в имотите , машините, съоръженията и оборудването се съдържат съществените различни продължителност, те се отчитат отделно.

Ръководството на дружеството е възприело политика на капитализиране на активи във случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нейно на съществуват в размер на 700 лв.

3.11.2 Последващи разходи

Възникнали последващи разходи за подмяна на част от земя от имотите, машините, съоръженията и оборудването се капитализират в съответния актив само когато е вероятно дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно.

Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени за обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за доходите като разходи в момента на възникването им.

3.11.3 Амортизации

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно.

Земята не се амортизира.

Очакваните срокове за полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- сгради – 25 години
- машини и апаратура – 3.3 години
- транспортни средства – 4 години
- стопански инвентар – 6.7 години
- компютри и софтуер – 2 години
- други активи – 5 години
- право на ползване – 10 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

3.12 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти, са имоти държани за реализиране на печалба от отдаване под наем и/или за капиталова печалба (изключително имоти в процес на изграждане за същите цели) се оценяват първоначално по себестойност, включително разходите по сделката. След първоначалното им признаване, инвестиционните имоти се амортизират.

Очакваният полезен живот към текущия и предходния период е:

- инвестиционни имоти – 25 години

Към 31.12.2012 г. Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

3.13 Нематериални активи

3.13.1 Нематериални активи, придобити отделно

Нематериалните активи, придобити отделно, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията се признава на база линейния метод върху очакваните срок на полезен живот на активите. Очакваният полезен живот и метода за амортизация се подлагат на проверка в края на всеки годишен отчетен период, като ефектът от евентуалните промени в оценката се отчита на бъдеща основа.

3.13.2 Нематериални активи придобити в бизнес комбинации

Нематериални активи придобити в бизнес комбинация и признати отделно от репутацията при тяхното първоначално оценяване се отчитат по тяхната справедлива цена на датата на придобиване(която се приема за тяхна цена на придобиване).

След първоначалното им признаване, нематериалните активи придобити в бизнес комбинация се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация и натрупани загуби от обезценка, на същата основа като нематериалните активи придобити отделно.

Нематериалните активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които все още не са на разположение за ползване, се преглеждат за обезценка поне веднъж годишно, като и когато има индикация за тях, че могат да бъдат обезценени.

3.14 Обезценка на материални и нематериални активи, с изключение на репутацията.

В края на всеки отчетен период, Групата прави отчет на балансовите стойности на материалните и нематериалните активи, за да определи дали има някакви индикации, че тези активи са претърпели загуба от обезценка. В случай, че такива индикации са налице, се оценява възстановимата стойност на актива, за да се определи степента на загуба от обезценка (ако има такива). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделен актив, Групата извършва оценка на възстановимата стойност на единицата, генерираща парични постъпления, към която активът принадлежи. Когато може да бъде идентифицирана една разумна и последователна основа за разпределение, корпоративните активи също се разпределят към отделни единици, генериращи парични постъпления, или в противен случай те се разпределят към най-малката група единици, генерираща парични постъпления, за които може да бъде идентифицирана разумна и последователна основа за разпределение.

Нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които все още не са на разположение за ползване, се преглеждат за обезценка поне веднъж годишно, както и когато има индикация за тях, че могат да бъдат обезценени.

Възстановимата сума е по-високото от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата, и стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се използва сконтов данъчен процент преди облагане, отразяващ текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и рисковете, характерни за активите, за които оценките за бъдещите парични потоци не са коригирани.

Ако възстановимата сума на даден актив (или позиция, генерираща парични потоци) се очаква да бъде по-малка от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива (или позицията, генерираща парични потоци), се намалява до неговата възстановима стойност. Загуба от обезценка се признава незабавно в печалба или загуба, освен ако съответния актив не се оценява при преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се третира като намаление от преоценка.

Когато загубата от обезценка в последствие се възвърне, балансовата стойност на актива (или позицията, генерираща парични потоци) се увеличава до реалистичната оценка на възстановимата му стойност, но така, че увеличената балансова стойност да не надвишава балансовата стойност, която е щяла да бъде определена, ако за актива не е била призната загуба от обезценка (или, за позицията генерираща парични постъпления) в предходните години. Възвръщане на загуба от обезценка се признава незабавно в печалба или загуба, освен ако съответния актив не се преоценява при преоценена стойност, в който случай възвръщането на загубата от обезценка се третира като увеличение от преоценка.

Към 31.12.2012 г. Групата не е извършила оценка и преглед за наличие на индикации за обезценка и не констатира необходимост за извършване на обезценки.

3.15 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетната реализуема стойност. Разходите, включително съответната част от фиксираните и променливите режийни разходи, се

принасят към материалните запаси по най-подходящия метод за конкретния клас материални запаси, като по-голямата част се оценяват на база на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирани на нормалния оперативен капацитет. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, минус всички очаквани разходи за завършване и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

3.16 Провизии

Провизии се признават, когато Групата има настоящо задължение (право или конструктивно) в резултат на минало събитие, и е вероятно, че Групата ще трябва да уреди задължението, и може да се направи надеждна приблизителна оценка на размера на задължението.
Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителна оценка на възнаграждението, необходимо за уреждане на настоящото задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността около задължението. Когато дадена провизия се измерва посредством паричните потоци, които се очаква да разрешат настоящото задължение, нейната балансова стойност е настоящата стойност на тези парични потоци.

Когато всички или част от икономическите ползи, необходими за уреждане на провизията се очаква да бъдат възстановени от трета страна, дадено вземане се признава като актив, ако е почти сигурно, че възстановяването ще бъде получено, и размера на вземането може да бъде надеждно измерен.
Към 31.12.2012 г. в Групата няма начислени провизии.

3.16.1 Обременяващи договори

Настоящи задължения, възникнали по обременяващи договори, се признават и оценяват като провизии. Счита се, че обременяващ договор съществува, когато Дружеството е сключило договор, съгласно който неизбежните разходи за посрещане на задълженията по договора превишават икономическите ползи, които се очаква да бъдат извлечени от него.

Към 31.12.2012 г. в Групата няма сключени обременяващи договори.

3.16.2 Гаранции

Провизиите за очакваната стойност на гаранционни задължения съгласно местното законодателство за продажба на стоки се признават към датата на продажбата на съответните продукти, по най-добрата оценка на директорите за разходите, необходими за уреждане на задължението.
Към 31.12.2012 г. в Групата няма начислени провизии за гаранции.

3.17 Финансови активи

Всички финансови активи се признават и отписват на датата на сделката, когато покупката или продажбата на финансовия актив се извършва по силата на договор, чиито условия изискват доставянето на финансовия актив в рамките на срока, установен от съответния пазар, и първоначално се отчитат по справедлива стойност, плюс разходите по сделката, с изключение на тези финансови активи, класифицирани по справедлива стойност чрез печалба или загуба, които първоначално са оценени по справедлива стойност.

3.17.1 Метод на ефективната лихва

Методът на ефективната лихва е метод за начисляване на амортизираната стойност на определен дългови инструмент и за разпределяне на приходите от лихви за съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични постъпления (включително всички

възнаграждения за платени или получени, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, като разходи по сделката и други премии или отстъпки), чрез очакваната продължителност на живота на дълговия инструмент, или (при необходимост) по-кратък период, до нетната балансова стойност при първоначалното признаване.

3.17.2 Кредити и вземания

Търговските вземания, кредити и други вземания, които имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, са класифицирани като „кредити и вземания". Кредитите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, като се приспада обезценката, ако има такова. Приходите от лихви се признават чрез прилагане на ефективния лихвен процент, с изключение на краткосрочните вземания, когато признаването на лихва не е без значение.

3.17.3 Обезценка на финансовите активи

Финансовите активи, различни от тези по FVTPL, се оценяват за индикатори на обезценка в края на всеки отчетен период. Финансовите активи се считат за обезценени, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на финансов актив, са засегнати очакваните бъдещи парични потоци от инвестицията.
За котирани и некотирани капиталови инвестиции, класифицирани като AFS, значителен или продължителен спад в справедливата стойност на гаранцията под нейната стойност се приема за обективно доказателство за обезценка.

За всички други финансови активи, включително погасяеми ценни, класифицирани като AFS и вземания по финансов лизинг, обективните доказателства за обезценка биха могли да включат:

- значителни финансови затруднения на издателя или контрагента, или
- закъснение или неизпълнение на плащанията по лихвата или по главницата, или
- възникване на вероятност от фалит или финансова реорганизация на заемополучателя

За определени категории активи, като например търговски вземания, активите, които се оценяват като необезценени индивидуално, в допълнение, се оценяват за обезценка на колективна основа. Обективните доказателства за обезценка на портфолио от вземания могат да включат минималния опит на Групата в събирането на плащанията, увеличение в броя на закъснелите плащания в портфейла над средния кредитен период от 60 дни, както и забележими промени в националните или местни икономически условия, които имат връзка с просрочването на вземанията.

За финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност, сумата на признатите загуби от обезценка е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив.

Балансовата стойност на финансовия актив се намалява със загубите от обезценка директно за всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, когато балансовата сума се намалява чрез използването на коректива сметка. Когато дадено търговско вземане бъде счетено за несъбираемо, то се отписва от корективната сметка. Промените в балансовата стойност на корективната сметка се признават в отчета за доходите.

Когато AFS финансовия актив се счита за обезценен, кумулативните печалби или загуби, признати преди това по друг съвкупен доход се преекласифицират в отчета за доходите за периода.

С изключение на AFS капиталови инструменти, ако в последващ период, сумата на загубата от обезценка намалее и това намаление може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след като обезценката е била призната, по-рано признатата загуба от обезценката се възстановява обратно в отчета за доходите до степен, че балансовата стойност на инвестицията към датата, когато обезценката се възстановява, не надвишава размера, който амортизираната стойност е щяла да има, ако обезценката не е била призната.