

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други, както и разходите (приходите) за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

3.7. Данък върху печалбата

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*За годината, приключваща към 31 декември 2012 година*

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане, както и отделно от другите активи и пасиви.

Съгласно действащото за 2012 и 2011 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2012 и 2011 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи**3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;
- при дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.8.3. Извънредни приходи и разходи

Извънредни приходи и разходи се отчитат тогава и само тогава, когато са ясно разграничени от

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*За годината, приключваща към 31 декември 2012 година*

обичайната дейност на Дружеството, поради което не се очаква да се повтарят често и постоянно.

3.9. Лизинг**3.9.1. Финансов лизинг**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.9.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Продукция	5853	6015
Стоки		4
Услуги	743	677
Други приходи, в т. ч.,	<u>780</u>	<u>560</u>
реинтегрирани провизии за отпуски и др.	33	23

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

продажба на материали	84	90
наеми	422	422
излишъци	11	24
скрап	229	
финансирания	1	1
Общо	<u>7376</u>	<u>7256</u>

Общият размер на признатите за 2012 г., но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 1659 хил. лв. (2011 г.: 1281 хил.лв.).

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Горива, смазочни материали	343	331
Електроенергия	86	91
Масло	19	21
Резервни части	142	104
Канцеларски материали	5	4
Основни суровини и материали за производство	4435	4516
Вода	22	15
Спомагателни материали	24	21
Други	14	11
Общо	<u>5090</u>	<u>5114</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Граждански договори	5	5
Винетки	11	15
Реклама	1	1
Производство бетон (ишлеме)	86	75
Транспортни разходи	24	17
Комуникации	21	21
Абонамент	7	8
Ремонт и поддръжка	26	19
Охрана	52	50
Застраховки	8	10
Други	86	71
Общо	<u>327</u>	<u>292</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

7. Разходи за персонала

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.	493	456
суми за неизползван платен годишен отпуск	11	10
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	75	76
начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	<u>2</u>	<u>2</u>
Обезщетения		
Общо	<u>568</u>	<u>532</u>

Средно-списъчния брой на персонала за 2012 година е 43 бр. (2011 г.: 44 бр.).

8. Разходи за амортизация и обезценка

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	267	262
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	1	1
Амортизация на инвестиционни имоти	5	5
Разходи за обезценка на текущи активи	<u>42</u>	<u>3</u>
Общо	<u>315</u>	<u>271</u>

9. Други разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Командировки	2	2
Отписани присъдени задължения		
Местни данъци и такси и данъци върху разходите	52	52
Глоби, лихви и неустойки		1
Разходи за брак на дълготрайни активи	2	2
Други	<u>1</u>	
Общо	<u>57</u>	<u>57</u>

Общият размер на начислените за 2012 г., но неплатени към датата на финансовия отчет разходи е 52 хил. лв. (2011 г.: 61 хил.лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по вземания от клиенти и доставчици	6	19
Общо	<u>6</u>	<u>19</u>

Общият размер на признатите за 2012 год., но неполучени към датата на финансовия отчет финансови приходи е 6 хил. лв. (2011 г.: 19 хил.лв.).

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Финансови разходи		
Лихви по финансов лизинг	2	4
Други финансови разходи	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо	<u>4</u>	<u>6</u>

За 2012 и 2011 г. всички начислени финансови разходи са изплатени.

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата*.

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Разход за текущ данък	(104)	(91)
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	<u>10</u>	<u>3</u>
<i>От признати през годината временни разлики</i>	<u>(3)</u>	<u>1</u>
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>13</u>	<u>3</u>
<i>Корекции на временни разлики</i>		<u>(1)</u>
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите	<u>(94)</u>	<u>(88)</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2012 и 2011 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	951	879
Приложима данъчна ставка	10%	10%
(Разход за)/икономия от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(95)	(88)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща към 31 декември 2012
година

Данъчен ефект от постоянни разлики	1	
(Разход за)/икономия от данък	<u>(94)</u>	<u>(88)</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>10%</u>	<u>10%</u>

Отсроченият данъчен пасив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2012		31 декември 2011	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен Ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(2171)	(217)	(2227)	(222)
Инвестиционен имот	(136)	(14)	(136)	(14)
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	27	3	57	6
Обезценка на активи	<u>265</u>	<u>26</u>	<u>264</u>	<u>26</u>
Общо	(2015)	(202)	(2042)	(204)
Възникнали през годината				
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	32	3	25	2
Обезценка на активи	<u>41</u>	<u>5</u>	<u>3</u>	
Общо	73	8	28	2
Признати през годината				
Дълготрайни активи	50	5	56	5
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	(27)	(3)	(42)	(4)
Обезценка на активи			<u>(2)</u>	
Общо	23	2	12	1
Корекции				
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица			(13)	(1)
Общо				
Салдо в края на годината				
Дълготрайни активи	(2121)	(212)	(2171)	(217)
Инвестиционен имот	(136)	(14)	(136)	(14)
Начислен неползван отпуск, обезщетения за пенсиониране и неизплатени доходи на физ. лица	32	3	27	3
Обезценка на активи	<u>306</u>	<u>31</u>	<u>265</u>	<u>26</u>
Общо	<u>(1919)</u>	<u>(192)</u>	<u>(2015)</u>	<u>(202)</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща към 31 декември 2012 година

13. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. сред- ства	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2011	1483	1954	1559	1255	60	22	6333
Придобити			24	8	2	41	75
Излезли			12	10	3	31	56
Салдо на 31 декември 2011	1483	1954	1571	1253	59	32	6352
Придобити		7	47		7	194	255
Излезли			63	3	4	47	117
Салдо на 31 декември 2012	1483	1961	1555	1250	62	179	6490
Надрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2011		620	815	731	50		2216
Начислена		78	52	127	4		261
Изписана през годината			12	8	2		22
Салдо на 31 декември 2011		698	855	850	52		2455
Начислена		78	60	126	2		266
Изписана през годината			64	2	4		70
Салдо на 31 декември 2012		776	851	974	50		2651
Балансова стойност към 1 януари 2011	1483	1334	744	524	10	22	4117
Балансова стойност към 31 декември 2011	1483	1256	716	403	7	32	3897
Балансова стойност към 31 декември 2012	1483	1185	704	276	11	179	3839

Разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно разходи, извършени във връзка с доставка на материали за придобиване на материални активи на стойност 194 хил. лв. (2011 г.: 32 хил. лв.).

Към 31.12.2012 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

Лек автомобил Тойота с балансова стойност 11 хил. лв. (2011 г.: 23 хил. лв.) е придобит по договор за финансов лизинг. Лекият автомобил е изплатен на лизингодателя през м.ноември 2012 г. Към 31.12.2012 г. Дружеството няма задължения към лизингови предприятия.