

метода на ефективната лихва.

2.16. Данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от начисленото текущо данъчно задължение и изменението за периода на отсрочените данъци.

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014 г. е 10% (2013 г.: 10%). Финансовата година на Дружеството е календарната година и съвпада с данъчната година.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се определят по балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и счетоводната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочени 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 данъчна печалба или 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 приспадат 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).

Отсрочените данъчни активи са обект на преглед към всяка дата на финансовия отчет и балансовата им стойност се редуцира до стойността, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно данъчна печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци върху печалбата се оценяват на база данъчни ставки, които се очакват да се прилагат за периода, през който активите 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 декември 2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (2013 г.: 10%).

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

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно, към датата на всеки отчет. Ръководството на дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване на база на информацията, с която разполага към датата на издаване на отчета, но тези оценки могат да се различават в следствие от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена

корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са представени по-долу:

Полезен живот на дълготрайни активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и намеренията му за тяхната експлоатация. Тази преценка може да се промени в значителна степен в резултат на бъдещи технологични иновации и/или конкурентни действия в отговор на обичайните индустриални цикли.

Дългосрочни задължения към персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

Обезценки на вземания

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на дружеството извършва преглед на наличните материални запаси и евентуална обезценка на материалите, готовата продукция и незавършеното производство след преценка относно тяхната използваемост и качествени показатели на база обосновани предположения.

Размерът на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на материалните запаси и стойността на предполагаемата нетна реализируема стойност.

3. Приходи

	2014 ‘000 BGN	2013 ‘000 BGN
Приходи от продажба на Комбиси	7,319	12,143
Приходи от продажба на друга готова продукция	2,776	1,690
Приходи от извършени услуги	356	324
Приходи от продажби на Циклеро	-	1,408
Общо	10,451	15,565

	2014 ‘000 BGN	2013 ‘000 BGN
Износ	6,169	11,447
Вътрешен пазар	4,267	4,102
Европейски съюз	15	16
Общо	10,451	15,565

Приходите на дружеството са основно от продажба на машини за производство на ламинатни труби – Комбис. През 2014 г. са продадени десет машини Комбис:

Базова Машина-Комбис	Продажна стойност ‘000 BGN	Себестойност ‘000 BGN	Печалба ‘000 BGN	Клиент
2-172800 Комбис 8003	1,439	648	791	Колумбия
2-17080- Комбис FFS120	979	704	275	Рубелла Рудозем
2-117000 Комбис FFS120	979	434	545	Рубелла Рудозем
2-172200 Комбис 8003	752	302	450	Вензху Ригао, Китай
2-169700 Комбис FFS75	685	394	291	Рубелла Рудозем
2-169800 Комбис FFS75	685	384	301	Рубелла Рудозем
2-168900-Комбис 8003	577	254	323	Принтотех, Индия
2-162000-Комбис 8003	509	283	226	Абдос Лабтеш, Индия
2-162700-Комбис 8003	509	260	249	Абдос Лабтеш, Индия
8-81009 Комбис MT5500	205	139	66	СТС ПАК Холдинг
Общо	7,319	3,802	3,517	

4. Други доходи и загуби от дейността

	2014	2013
	‘000 BGN	‘000 BGN
Приходи от финансираня по европейски проекти	194	-
Курсови разлики, нетно	34	(4)
Отписани задължения	31	4
Приходи от продажба на материали	70	51
Балансова стойност на продадените материали	(46)	(37)
Печалба от продажба на материали	24	14
Приходи от лихви по разплащателни сметки	15	62
Приходи от продажба на отпадъци	2	11
Други приходи	25	25
Приходи от продажба на ДА	-	12
Отчетна стойност на продадените ДА	-	(1)
Печалба от продажба на дълготрайни активи	-	11
Общо	325	123

5. Разходи за материали

	2014	2013
	‘000 BGN	‘000 BGN
Основни материали	3,193	4,954
Електрическа енергия	125	165
Спомагателни материали	59	76
Горива	29	43
Консумативи и канцеларски материали	24	27
Работно облекло	4	5
По проект на НИФ	1	12
Други	1	5
Общо	3,436	5,287

6. Разходи за външни услуги

	2014	2013
	‘000 BGN	‘000 BGN
Разходи по продажби и реклама (комисиони, лицензия)	781	1,112
Обработка и доработка на детайли	203	815
Транспортни услуги по продажба на продукция	100	79
Консултантска услуга по проект дог. BGPO003-1.1.07-0203	52	-
ИТ услуги (за мрежа)	43	44
Охрана	43	32
Ремонти, поддръжка и сервиз	31	61
Пощенски и куриерски услуги	26	33
Абонамент, административно-правни и консултантски услуги	26	71
Такси (вкл. такса смет)	22	25
Данъци	12	12
Вода	12	12
Застраховки	11	11
Телефонни разходи	11	14
Хардуерно и софтуерно управление по проект на НИФ	10	77
Банкови такси и комисионни	8	8
		21

Одиторски услуги	5	7
Други	1	3
Общо	1,397	2,416

7. Разходи за персонала

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Възнаграждения и придобивки	1,490	1,427
Социални и здравни осигуровки	203	190
Общо	1,693	1,617

Разходите за възнаграждения и придобивки включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Текущи възнаграждения	1,272	1,247
<i>на персонала</i>	941	961
<i>на СД и по граждански договори</i>	247	213
<i>по договор към НИФ</i>	84	73
Начислени суми за неизползван платен отпуск	126	72
Социални придобивки (ваучери за храна и др.)	62	65
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	30	43
Общо	1,490	1,427

Разходите за социални и здравни осигуровки включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Вноски за социално и здравно осигуряване	180	177
<i>на персонала</i>	158	158
<i>на СД и граждански договори</i>	11	10
<i>по договор към НИФ</i>	11	9
Осигуровки на компенсируеми отпуски	23	13
Общо	203	190

8. Други разходи за дейността

	2014 '000 BGN	2013 '000 BGN
Обезценка на вземания	430	245
<i>обезценка на вземания</i>	512	367
<i>обезценки на вземания - обратно проявление</i>	(82)	(122)
Комисиона по договор за цесия	150	-
Командировъчни разходи	83	125
Обезценка на материали	3	24
Командировъчни разходи към НИФ	2	6
Отписани активи	2	18
Обезценка на капитализирани разходи за нетекущи активи (ДМА) - обратно проявление	-	(8)
Обезценка на продукция - обратно проявление	(38)	-
Други		3
Общо	632	413

9. Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви по срочни депозитни сметки с инвестиционно предназначение.

10. Разход за данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2,407	6,065
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2013 г.: 10%), след отстъпка 1 х.лв.	(240)	(606)
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	21	21
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход	(219)	(585)
Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	2,206	5,834
Данък върху печалбата – 10% (2013 г.: 10%), след отстъпка 1 х.лв.	(219)	(583)
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с:		
- увеличения на финансовия резултат - няма (2013 г.: х.лв.)	-	(2)
- намаления на финансовия резултат - няма (2013 г.: няма)	-	-
Общо	(219)	(585)

11. Имоти, машини и оборудване

	Земни		Сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства и стопански инвентар		Подобрения на земи		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Отчетна стойност														
Салдо на 1 януари	342	343	4 008	3 677	2 941	2 281	320	290	579	521	326	515	8 516	7 627
Трансфер	-	-	-	187	-	2	-	-	-	-	-	(189)	-	-
Придобити за периода	-	-	175	172	2 667	670	103	56	-	58	53	-	2 998	956
Отписани за периода	-	(1)	(59)	(28)	(7)	(12)	(1)	(26)	-	-	-	-	(67)	(67)
Салдо на 31 декември	342	342	4 124	4 008	5 601	2 941	422	320	579	579	379	326	11 447	8 516
Надрупана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	379	339	1 480	1 244	175	162	309	251	-	-	2 343	1 996
Начислена амортизация за периода	-	-	66	62	439	244	46	39	64	58	-	-	615	403
Отписана амортизация за периода	-	-	(58)	(22)	(7)	(8)	(1)	(26)	-	-	-	-	(66)	(56)
Салдо на 31 декември	-	-	387	379	1 912	1 480	220	175	373	309	-	-	2 892	2 343
декември	342	342	3 737	3 629	3 689	1 461	202	145	206	270	379	326	8 555	6 173
Балансова стойност към 1 януари	342	343	3 629	3 338	1 461	1 037	145	128	270	270	326	515	6 173	5 631