

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 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2010 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 (поело 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 съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансериран 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).

2.19.2. 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 продажба на продукция включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Износ	451	357
Вътрешен пазар	247	267
Общо	<u>698</u>	<u>624</u>

Продажби по продукти – износ:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
От продажба на нониусни инструменти	254	233
От продажба на ъгломери	140	97
От продажба на калибри	20	11
От продажба на гребени	12	-
От продажба на челюсти	11	7
От продажба на маси	6	2
От продажба на линии	3	-
Други	5	7
Общо	<u>451</u>	<u>357</u>

Продажби по продукти – вътрешен пазар:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
От продажба на нониусни инструменти	97	112
От продажба на терморегулатори	92	107
От продажба на калибри	48	34
От продажба на ъгломери	2	3
От продажба на КШО	2	3
От продажба на стойки	1	1
От продажба на ъгълници	1	1
От продажба на отвертки	-	1
От продажба на линии	-	1
Други	4	4
Общо	<u>247</u>	<u>267</u>

Приходите от услуги са на вътрешния пазар и по видове са както следва:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Изработка на детайли	11	11
Ремонтни услуги	4	5
Атестиране на изделия	4	3
Галванични услуги	1	2
Термични услуги	10	1
Общо	<u>30</u>	<u>22</u>

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Приходи от наеми	231	247
Продажба на консумативи на наематели	178	243
Приходи от продажба на материали	21	23
Приходи от закупуване	18	20
Приходи от транспортни услуги	9	5
Други приходи	15	5
	<u>472</u>	<u>543</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Основни суровини и материали	106	111
Горива и енергия	67	78
Спомагателни материали	20	14
За хранителни стоки	16	13
Вода	6	13
За транспорт	5	5
Резервни части	4	5
За работно облекло	4	3
Други	15	11
Общо	<u>243</u>	<u>253</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Ел. енергия от наематели	124	154
Услуги за производство	67	58
Текущо поддържане	48	48
Данъци и такси	39	9
Възнаграждение за участие в СД	20	12
Комуникационни услуги	9	10
Застраховки	8	8
Услуги за реализация на продукция	7	5
Вода	5	12
Ремонт на ДА	4	12
Наеми	1	1
Други	17	7
Общо	349	336

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Текущи възнаграждения	385	343
Вноски по социалното осигуряване	74	61
Неизползвани отпуски	10	7
Обезщетения	7	11
Общо	476	422

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Балансова стойност на продадени материали	12	16
Неустойки към фирми	5	1
Отписани вземания	5	-
Канцеларски материали	3	3
Суми КТД	1	2
Представителни разходи	-	1
Други	1	-
Общо	27	23

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ ПРИХОДИ

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Финансови приходи, по видове::		
Приходи от лихви	-	44
Общо	<u>-</u>	<u>44</u>
Финансови разходи, по видове::		
Разходи за лихви по заеми	57	84
Банкови такси	10	14
Отрицателни курсови разлики	1	1
Общо	<u>68</u>	<u>99</u>

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	(75)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	(7)
<u>Отсрочени данъци върху печалбата</u>		
Свързани с възникване и обротно проявление на временни разлики	2	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	<u>2</u>	<u>(7)</u>
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху</u>		
<u>Печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	<u>(22)</u>	<u>(74)</u>
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 10 %)	2	(7)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>2</u>	<u>(7)</u>
В т.ч. от обичайна дейност	2	(7)

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация							Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпни лите през периода	На излезите през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	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	
Нематериални активи	1	-	1	-	-	1	-	1	-	-	-	
Програмни продукти	1	-	1	-	-	1	-	1	-	-	-	
Дълготрайни материални активи	2 372	3	28	2 347	2 347	1 455	58	27	1 486	1 486	861	
Земи и сгради в т.ч.:	1 302	-	-	1 302	1 302	499	48	-	547	547	755	
- земи	112	-	-	112	112	-	-	-	-	-	112	
- сгради	1 190	-	-	1 190	1 190	499	48	-	547	547	643	
Машини, производствено оборудване и апаратура	880	3	26	857	857	823	5	25	803	803	54	
Съоръжения	183	-	2	181	181	128	4	2	130	130	51	
Стопански инвентар	7	-	-	7	7	5	1	-	6	6	1	
Дългосрочни финансови активи	589	44	-	633	633	14	1	-	15	15	618	
Други дългосрочни инвестиции	24	-	-	24	24	14	1	-	15	15	9	
Други дългосрочни заеми	565	44	-	609	609	-	-	-	-	-	609	
Отсрочени данъци	10	-	3	7	7	-	-	-	-	-	7	
Общо нетекущи активи:	2 972	47	32	2 987	2 987	1 470	59	28	1 501	1 501	1 486	

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: 49 х.лв. (31.12.2010 г.: 45 х.лв.);
- транспортни средства: 97 х.лв. (31.12.2010 г.: 61 х.лв.);
- софтуер: няма (31.12.2010 г.: 1 х.лв.).

Към 31.12.2011 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно машини и оборудване на стойност 3 х.лв. (31.12.2010 г.: 1 х.лв.).

Дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести, както следва: производствена площадка с прилежащите сгради – 619 х.лв. (31.12.2010 г.: производствена площадка с прилежащите сгради - 619 х.лв.).

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

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Земни и сгради	9	10
- отчетна стойност	24	24
- натрупана амортизация	(15)	(14)
Общо	9	10

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	Сгради		Общо	
	2011 BGN '000	2010 BGN '000	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Отчетна стойност			-	-
Салдо на 1 януари	24	24	24	24
Придобити				
Отписани				
Салдо на 31 декември	24	24	24	24
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	14	13	14	14
Начислена амортизация за годината	1	1	1	1
Отписана амортизация			-	-
Салдо на 31 декември	15	14	15	14
Балансова стойност на 31 декември	9	10	9	10

Към 31 декември 2011 г. в баланса на Дружеството са включени инвестиционни имоти, върху които са учредени тежести, както следва: 9 х. лв. (31.12. 2010 г.: 10 х. лв.).

Предоставените дългосрочни заеми към 31 декември са както следва:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	551 х.лв.
Падеж:	05.01.2013 г.
Салдо към 31.12.2011 г.:	в т.ч. дългосрочна част: 551 х.лв.
	краткосрочна част – 44х.лв.
	в т.ч. дългосрочна част: 551 х.лв.
Салдо към 31.12.2010 г.:	краткосрочна част: 44х.лв.

Целта на заема е:

Оборотни средства

Договорена сума:

Падж:

Договорен лихвен процент:

Обезпечение:

Салдо към 31.12.2011 г.

Салдо към 31.12.2010 г.

няма

дългосрочна част: 14 х.лв.

дългосрочна част: 14 х.лв.

14 х.лв.
01.10.2013 г.
8%**Отсрочените данъци върху печалбата** към 31 декември са свързани със

следните обекти в баланса:

Описание на обектите	Задължения към персонала по	непозавани отпуски	Доходи на местни физически	лица по чл.42, ал.1 ЗДДФЛ	Разходи от посл. оценки и от	отписване на вземания като	несъбираеми	Данъчна загуба	Общо активи по отсрочени данъци	Нето салдо на отсрочени данъци върху печалбата	12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011
времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра	времетра
разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика	разлика
BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък	данък
12	1	1	8	1	3	9	1	8	73	73	73
5	1	5	3	1	75	9	54	2	73	73	73
1	8	1	1	1	8	1	1	1	95	95	95
1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	10	10

Суровините и материалите по видове са както следва:

31.12.2011	31.12.2010	Общо
BGN '000	BGN '000	BGN '000
данък	данък	данък
394	391	391
1	3	3
8	8	8
12	7	7
14	14	14
64	61	61
73	76	76
95	94	94
127	128	128

Инструменти
Опаковка
Стомани и ламарини
Стомателни материали
Резервни части
Амортизаци
Крепжни елементи
Хранителни стоки