

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.11. Провизии (продължение)

(б) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(в) Реструктуриране

Провизията за разходи по реструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за реструктуриране и реструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(г) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

2.12. Приходи

(а) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. При продажба на някои продукти, трансфер настъпва след получаване от клиента.

(б) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(в) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

2.13. Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, без условия, свързани с материални запаси се признават в печалби и загуби като други приходи когато сумата подлежи на получаване. Други безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.13. Безвъзмездни средства предоставени от държавата (продължение)

първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и, че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за направени разходи се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база в периодите, в които се признават разходите. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за придобиване на актив, се признават в печалби и загуби на систематична база за полезния живот на актива.

2.14. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденди по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.15. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.15. Данък върху печалбата (продължение)

отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2.1. по-горе.

2.16. Нови и/или ревизирани стандарти и разяснения в сила за годишни периоди започващи на 01. Януари 2011

Нови, променени, ревизирани или подобрени стандарти:

Изменения на МСФО 1. Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2011 г

В стандарта се изменят параграфи 27 и 32 свързани с прилагането на МСС 8 за първите финансови отчети на предприятието по МСФО и представянето на междинни финансови отчети. Добавят се параграфи: 27А – относно промените в счетоводната политика; 31Б – използване на приета стойност за операции, които са предмет на регулиране на стойността.

Промени в МСФО 7. – Финансови инструменти: оповестяване

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2011 г

В стандарта се добавя параграф 32А. Параграфи 34 и 36-38 се изменят. Добавя се параграф 44Л. Параграф 32А е относно естество и степен на рисковете възникващи от финансови инструменти. Измененията на параграфи 34 и 36-38 са относно количествени оповестявания и кредитен риск.

Промени в МСФО 3. – Бизнес комбинации.

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменят параграфи 19 и 30 свързани с принципа на оценяване и изключения от принципите на признаване или оценяване на бизнес комбинации. Добавят се параграфи: 64Б и 64В – дата на влизане в сила; 65 А-Д – Преход.

МСС 1 – Представяне на финансовите отчети

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2011 г

Изменят се параграфи 106 и 107. Добавят се параграфи 106А и 139Е. Измененията са свързани с представянето на отчета за промените в собствения капитал.

МСС 32 – Финансови инструменти: представяне.

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменя параграф 97Б и се добавя параграф 97Ж – дата на влизане в сила и преходни разпоредби.

МСС 39 – Финансови инструменти: признаване и оценяване

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменя параграф 103Г и се добавя параграф 103Н – дата на влизане в сила и преходни разпоредби.

Ръководството не очаква МСС 39 да засегне финансовия отчет.

МСС 34 – Междинно финансово отчитане

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2011 г

Измененията са свързани със съдържанието на неждинния финансов отчет – съществени събития и сделки и други оповестявания.

КРМСФО Разяснение 13 – Програми за лоялност на клиентите

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Януари 2011 г

Добавя се параграф 10А и се изменя параграф АЖ2 във връзка с насоките на прилагане.

МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменя параграф 60Б и се добавя параграф 60Г – дата на влизане в сила и преходни разпоредби. Измененията са в съответствие с МСС 27.

МСС 28 – Инвестиции в асоциирани предприятия

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменя параграф 41Б и се добавя параграф 41Д – дата на влизане в сила и преходни разпоредби. Измененията са в съответствие с МСС 27.

МСС 31 – Дялове в съвместни предприятия

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 Юли 2010 г

В стандарта се изменя параграф 58А и се добавя параграф 58Г – дата на влизане в сила и преходни разпоредби. Измененията са в съответствие с МСС 27.

3. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(а) Имоти, машини и съоръжения

Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котиран пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо маркетингово промотиране и страните са действали съзнателно.

(б) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса. Това се прави само за целите на оповестяването.

(в) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. По отношение на пасив компонента от конвертируеми облигации, пазарната лихва се определя от сходни пасиви, които нямат опция за конвертиране. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.