

загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2015 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии, фонд "ОЗМ, фонд "Безработица, фонд "ТЗПБ, както и в

универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Ръководството счита, че дългосрочните доходи на персонала за обезщетения при пенсиониране са с несъществен ефект спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което не са начислени.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично

анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Капитал и резерви

“Ровотел Стийл” ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на дяловата си вноска в капиталана дружеството. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от:

- положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка

Преоценъчният резерв се прехвърля към компонента „натрупани печалби”, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

Други резерви – формиран са от неразпределени печалби от предходни години.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10 %).

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на отчета за финансовото състояние, 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 приспадат тези намаляеми 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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат 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, от която те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

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 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2015 г.: 10%).

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – *определени търговски и други вземания и задължения*; а други б) на неповтаряща се база – *нефинансови активи като имоти, машини и оборудване*.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котиран пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котираните цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

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

2.19.1. Материални запаси

Обезценка

Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

2.19.2. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносителите на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

2.19.3. Обезценка на търговски вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка .

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Към 31.12.2016 г. няма признати обезценки, свързани с търговските вземания.

3. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от продажба на отпадъци от черни метали	3,064	20,558
Приходи от продажба на отпадъци от цветни метали	848	5,426
Приходи от продажба на стоки и материали	7,081	4,347
<i>Отчетна стойност на продадени отпадъци, стоки и материали</i>	<i>(9,147)</i>	<i>(23,911)</i>
Печалба от продажба на отпадъци, стоки и материали	1,846	6,420
Общо	1,846	6,420

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	20	371
<i>Балансова стойност на продадени дълготрайни активи</i>	<i>(24)</i>	<i>(630)</i>
Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи	(4)	(259)
Приходи от продажба на материали	100	
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	<i>(102)</i>	
Печалба от продажба на материали	(2)	
Отписани задължения	162	
Приходи от предоставяне на услуги	1,155	4,726
Общо	1,311	4,467

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ*Разходите за суровини и материали включват:*

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Спомагателни материали	116	176
Гориво	399	988
РЧ и м-ли поддръжка ДМА	113	326
Канцеларски материали	9	22
Други материали	9	32
Общо	646	1,544

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*Разходите за външни услуги включват:*

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Наеми	284	583
Подизпълнители	-	204
Данъци, такси, винетки	13	53
Транспортни услуги	60	302
Товарни услуги	29	33
Поддръжка на сгради и оборудване	71	139
Застраховки	16	37
Съобщения и комуникации	43	58
Ел.енергия, топлоенергия	21	34
Вода	-	7
Обработка кабелен скрап	98	1,177
Консултантски услуги	11	4
Охрана	5	73
Одит	4	4
Счетоводно обслужване	45	-
Нотариални и адвокатски услуги	11	51
Други	40	93
Общо	751	2,852

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*Разходите за персонала включват:*

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Възнаграждения и заплати	434	1,131
Вноски за социално осигуряване	81	187
Начислени суми за неизползван платен отпуск	(36)	(71)
Начислени суми за осигуровки върху неползван платен отпуски	(6)	(14)
Общо	473	1,233

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА*Другите разходи включват:*

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Командировки	20	96
Дарения	-	10
Брак на дълготрайни активи	3,245	-
Други данъци и плащания към бюджета	-	5
Неустойка по договор за покупка на акции	3,009	-
Отписани вземания	43	608
Други	111	16
Общо	6,428	735

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ*Финансовите приходи включват:*

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от лихви	19	38
Приходи от курсови разлики	-	49
Нетна печалба от операции с ценни книжа	1,000	-
Общо	1,019	87

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ*Финансовите разходи включват:*

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	607	938
Загуби от курсови разлики	-	132
Банкови такси	79	111
Общо	686	1,181

11. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба(загуба) за годината по данъчна декларация	(21)	981
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10% (2015 г.: 10 %)	-	(98)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата от:</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	9	31
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	9	(67)

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

<i>Счетоводна печалба/загуба за годината</i>	<i>(6,473)</i>	<i>650</i>
Данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	647	(65)
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
увеличения – 10,966 х.лв. (2015 г.: 3,449 х.лв.)	(1,098)	(344)
намаления – 4,514 х.лв. (2015 г.: 3,117 х.лв.)	451	311
Признати отсрочени данъци възникнали в предходни периоди	9	31
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	9	(67)

12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя и сгради BGN '000	Машины и оборудване BGN '000	Транспортни и средства BGN '000	Други ДМА BGN '000	Разходи за придобиване на ДМА BGN '000	Общо BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2015	4,480	10,389	3,197	9,249	-	27,315
Придобити	-	1	18	65	80	164
Отписани	-	(7,820)	(2,494)	(154)	(80)	(10,548)
Салдо на 31 декември 2015	4,480	2,570	721	9,160	-	16,931
Нагрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2015	1,797	8,631	2,774	3,894	-	17,096
Начислена амортизация за годината	164	1,007	204	1,381	-	2,756
Отписана амортизация	-	(7,462)	(2,352)	(42)	-	(9,856)
Салдо на 31 декември 2015	1,961	2,176	626	5,233	-	9,996
Балансова стойност На 1 януари 2015	2,683	1,758	423	5,355	-	10,219
Балансова стойност на 31 декември 2015	2,519	394	95	3,927	-	6,935
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2016	4,480	2,570	721	9,160	-	16,931
Придобити	-	-	-	-	-	-
Отписани	(41)	(2,570)	(721)	(9,160)	-	(12,493)
Салдо на 31 декември 2016	4,439	-	-	-	-	4,439
Нагрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2016	1,961	2,176	626	5,233	-	9,996
Начислена амортизация за годината	164	203	28	1,263	-	1,658

Отписана амортизация	(18)	(2,379)	(654)	(6,496)	-	(9,547)
Салдо на 31 декември 2016	2,107	-	-	-	-	2,107
Балансова стойност На 1 януари 2016	2,519	394	95	3,927	-	6,935
Балансова стойност на 31 декември 2016	2,332	-	-	-	-	2,332

Към 31.12.2016 г. имотите, машините и оборудването включват: земи на стойност 387 х. лв.(31.12.2015 г.:387 х.лв.) и сгради с балансова стойност 1,945 х.лв.(31.12.2015 г.: 2,132 х. лв.).

Други данни - тежести върху имоти

Към 31.12.2016 г. има учредени тежести върху Административна сграда на дружеството.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN'000	BGN'000	BGN '000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	2	2	94	94	96	96
Придобити	-	-	-	-	-	-
Отписани	2	-	92	-	94	-
Салдо на 31 декември	-	2	2	94	2	96
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	2	1	87	66	89	67
Начислена амортизация	-	1	7	21	7	22
Отписана амортизация	(2)	-	(92)	-	(94)	-
Салдо на 31 декември	-	2	2	87	2	89
Балансова стойност на 1 януари	-	1	7	28	7	29
Балансова стойност на 31 декември	-	-	-	7	-	7

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции, по балансова стойност, включват участия (акции) в следните дружества:

	31.12.2016 BGN '000	Участие %	31.12.2015 BGN '000	Участие %
Курило метал АД	2	6.25	2	6.25
Общо	2		2	

Инвестициите в Курило метал АД са оценени и представени по цена на придобиване.

15. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните вземания от свързани предприятия включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Предоставени дългосрочни заеми	535	507
Общо	535	507

Условията по предоставените дългосрочни заеми на свързани предприятия са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
	'000			в т.ч. лихва	в т.ч. лихва
<i>на дружества свързани чрез ключов управленски персонал</i>					
лева	14	06.04.2019	4	14	13
лева	431	19.06.2019	6	431	413
лева	9	29.07.2019	4	9	-
лева	81	30.01.2019		81	81
				535	507
				208	188

Предоставените дългосрочни заеми на свързани предприятия са с цел подпомагане при финансиране на дейности на тези предприятия по общи стратегически цели.

16. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние: