1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „ЕЛЕКТА“ ЕООД

„Електа“ ЕООД (Дружеството) е регистрирано през 1995 г. с Решение на Варненския окръжен съд със седалище гр. Варна и адрес на управление гр. Варна, ул. „Братя Георгиевич“ 15 А. Основният капитал на Дружеството е 5 000 лв. и е 100 % частен. През 2009 г. е извършена преregистрация на Дружеството в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 813161285.

Едноличен собственик на капитала и Управител на Дружеството е Любов Димитрова Георгиева.

Основният предмет на дейност е улов, преработка и търговия с риба и рибни продукти.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година – 2014 година. Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и

задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
1 щатски долар	1.79007	1.60841
1 евро	1.95583	1.95583

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на отчета, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

Обезценката на вземанията към края на годината се извършва на база възрастов анализ на вземанията от датата на тяхното възникване до 31 декември. Над 90 дни – 50 %,над 180 дни – 100 %

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив или на финансов инструмент, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 500 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временно изваждане от употреба

Временното изваждане от употреба се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период не по-кратък от 12 месеца. За периода на консервация не се начисляват амортизации на активите. Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяване на тези изисквания.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на полезен живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - от 25 до 100 г.;
- машини и оборудване - от 3 до 10 г.;
- компютри - от 2 до 4 г.;
- транспортни средства - от 4 до 14 г.;
- стопански инвентар - от 5 до 10 г.

Определеният срок на полезен живот на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

През отчетната година не са извършвани промени в методите на амортизация и сроковете на полезен живот по групи активи.

Към 31.12.2015 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи е 2 313 хил. лв., които са разпределени както следва:

Дълготрайни материални активи	2015 г. хил. лв.	2014 г. хил. лв.
Земи и терени	137	138
Сгради и конструкции	1 212	1 226
Машини и оборудване	146	265
Транспортни средства	799	944
Съоръжения и други	8	11
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	11	24
Общо	**2 313**	**2 608**

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2015 г. дълготрайни материални активи е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Отчетната стойност по групи активи на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2015 г. е:

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи	2015 г.	2014 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Машини и оборудване	1 187	314
Транспортни средства	705	619
Съоръжения и други	655	44
Общо	**2 547**	**977**

В баланса на Дружеството са включени ДМА, върху които е учредена ипотека. Активите,върху които е наложена ипотека представляват земи и терени за 90 хил. лв. (31.12.2014 г.: 90 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 1 208 хил. лв. (31.12.2014 г.: 1 221 хил.лв.).

Дружеството използва в дейността си транспортни средства, придобити по договори за финансов лизинг с балансова стойност към 31.12.2015 г. в размер на 90 хил. лв. (31.12.2014 г.: 131 хил. лв.).

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Разпределянето на променливите общопроизводствени разходи за всеки произведен продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към датата на всеки баланс ръководството на Дружеството прави преглед за годност и използваемост на наличностите от материални запаси. На базата на този преглед и при необходимост ръководството извършва частична обезценка или обезценка в пълен размер на съответните запаси.

В края на отчетния период е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Тя е извършена на базата на данни за продажните цени на наличната продукция към датата на тази оценка. В резултат на сравнението на отчетната стойност на готовата продукция с нетната й реализируема стойност не са констатирани условия за обезценка на продукцията.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния финансов отчет е 552 хил. лв., от които: