

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2015 и 2014 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 и 2014 година с използвана данъчна ставка 10%.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

2. 2. 9. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

Вземанията, възникнали във връзка с отдадени на финансов лизинг активи, се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземания, чиято сума е равна на нетната инвестиция, съгласно лизинговия договор. Финансовите приходи се разпределят за периода на договора с цел формиране на постоянна и периодична норма на възвръщаемост на нетната инвестиция.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

2. 2. 10. Признаване на приходи и разходи

Приходи

Дружеството признава приходите, когато е вероятно да има бъдещи икономически ползи от тях, и тези ползи могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

1. Приходът от продажбата на стоки и материали се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и материалите, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и материали;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

2. Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно дружеството ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може да бъде надеждно оценен и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

3. Приходът, създаден от използването от други лица на активи на Дружеството, което носи възнаграждения за права се признава, когато:

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката и
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в печалбата или загубата за периода, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2. 2.11. Чуждестранна валута

Стопанските операции на Дружеството се представят в български лева.

Посочените данни във финансовия отчет са в хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2015 и 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2. 2. 12. Промени в счетоводната политика, счетоводни грешки и приблизителни счетоводни оценки

Последователност на приложение на счетоводната политика

Утвърдената счетоводната политика е последователно прилаганата през отчетния и предходните периоди.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки за изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, или в резултат на получена нова информация или допълнително натрупан

опит. В тази си същност преразглеждането на приблизителните оценки не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава с включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и тях. Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Счетоводни грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на дружеството за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване.

При открити съществени грешки от предходни периоди, открити в последващия период, Дружеството ги коригира в сравнителна информация, представена към финансовия отчет за текущата година. За целта се коригират с обратна сила съществените грешки от предходните периоди чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

През 2015 г. не са установявани и коригирани счетоводни грешки от предходни отчетни периоди

Промени в счетоводната политика

Промените в счетоводната политика се отчитат ретроспективно, като се коригират финансовите отчети за текущия и предходния периоди, все едно, че новоприетата счетоводна политика е била прилагана винаги.

През 2015 г. не са извършвани промени в прилаганата от Дружеството счетоводна политика.

2. 2. 13. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- възможни задължения, за които не е потвърдено дали Дружеството има налично задължение, което би могло да доведе до необходимост от поток ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- настоящи задължения, които не отговарят на критериите за признаване, поради невъзможността да се направи достатъчно надеждна оценка на сумата на задължението.

Условен актив обикновено възниква от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условният актив не се признава от Дружеството във финансовия отчет, поради това, че може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. ПРИЛОЖЕНИЯ И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи хил. лв.	Сград и хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Други НМА хил. лв.	Разх. за придоб. на ДА хил. лв.	Общо нетекущи активи хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2014	2292	10747	4040	282	137	113	17611
Придобити	-	-	360	-	-	412	772
Преоценка	1 689	9423	-	-	-	-	11112
Излезли	-	-	-	-	-	(393)	(393)
Салдо на 31 декември 2014	3981	20170	4400	282	137	132	29102
Придобити	-	-	118	-	-	148	266
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-	-	(118)	(118)
Салдо на 31 декември 2015	3981	20170	4518	282	137	162	29 250
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2014	0	3463	3722	279	136	-	7600
Начислена	-	226	67	1	1	-	295
Изписана през периода	-	(3 443)	-	-	-	-	(3 443)
Салдо на 31 декември 2014	0	246	3789	280	137	-	4452
Начислена	-	339	87	-	-	-	295
Изписана през периода	-	-	-	-	-	-	(3 443)
Салдо на 31 декември 2015	0	584	3876	280	137	-	4 877
Балансова стойност към 1 януари 2014	2292	7284	318	3	1	113	10 011
Балансова стойност към 31 декември 2014	3981	19924	611	2	0	132	24650
Балансова стойност към 31 декември 2015	3981	19586	642	2	-	162	24 373

3.2. Нетекущи нематериални активи

		Програмни продукти хил. лв.	Други ННА хил. лв.	Общо нетекущи нематериални активи хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2014		124	1824	1948
Придобити		34	116	150
Излезли		-	-	0
Салдо на 31 декември 2014		158	1940	2098
Придобити		-	-	-
Излезли		-	-	-
Салдо на 31 декември 2015		158	1940	2098
Нагрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2014		28	961	989
Начислена		3	-	3
Салдо на 31 декември 2014		31	961	992
Начислена		26	-	3
Салдо на 31 декември 2015		57	961	1 018
Балансова стойност към 1 януари 2014		96	863	959
Балансова стойност към 31 декември 2014		127	979	1 106
Балансова стойност към 31 декември 2015		101	979	1 080

3.3. Дългосрочни инвестиции

През 1993 година Дружеството закупува 54 дяла (десет процента) от основния капитал на Прибой ООД на стойност 2 хил.лв. Към 31 декември 2015 година дългосрочните инвестиции се отчитат по себестойностния метод и са на стойност 2 хил. лв.

3.4. Материални запаси

	31 декември 2015 хил. лв.	31 декември 2014 хил. лв.
Незавършено производство	2508	1772
Материали	673	597
Продукция и стоки	311	270
Общо	3492	2639