4.16.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.17.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2012 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка.

5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват изброените по-долу групи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Към 1 януари 2011 г.						
Отчетна стойност	104	155	8	2	104	373
Натрупана амортизация	-	(85)	(7)	(2)	-	(94)

Балансова стойност	**104**	**70**	**1**	**-**	**104**	**279**
За 2011 г.						
Начално салдо балансова стойност	104	70	1	-	104	279
Новопридобити активи		3		-	48	51
Отписани	-			-	(16)	(16)
Начислена амортизация за периода	-	(11)	(1)	-		(12)
Крайно салдо балансова стойност	**104**	**62**	**-**	**-**	**136**	**302**
Към 31 декември 2011 г.						
Брутна балансова стойност	104	158	8	2	136	408
Натрупана амортизация	-	(96)	(8)	(2)	-	(106)
Балансова стойност	**104**	**62**	**-**	**-**	**136**	**302**
За 2012 г.						
Начално салдо балансова стойност	104	62	-	-	136	302
Новопридобити активи	-	-	34	-	18	52
Прехвърлени от разходи за придобиване на ДМА	-	16	-	-	(16)	-
Начислена амортизация за периода	-	(11)	(6)	-	-	(17)
Крайно салдо балансова стойност	**104**	**67**	**28**	**-**	**138**	**337**
Към 31 декември 2012 г.						
Брутна балансова стойност	104	174	42	2	138	460
Натрупана амортизация	-	(107)	(14)	(2)	-	(123)
Балансова стойност	**104**	**67**	**28**	**-**	**138**	**337**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2012 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

6 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2012 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2012 '000 лв.
Текущи пасиви			
Непризнати разходи за лихви от прилагане режима на слаба капитализация	(8)	-	(8)
	(8)	**-**	**(8)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(8)		(8)
Отсрочени данъчни пасиви	-		-
Нетно отсрочени данъчни (активи)	**(8)**		**(8)**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2011 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2011 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2011 '000 лв.
Текущи пасиви			
Непризнати разходи за лихви от прилагане режима на слаба капитализация	(7)	(1)	(8)
Неизползвани данъчни загуби	(2)	2	-
	(9)	**1**	**(8)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**(9)**	**1**	**(8)**
Отсрочени данъчни пасиви	**-**	**-**	**-**
Нетно отсрочени данъчни (активи)	**(9)**	**-**	**(8)**

Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив върху загубата си за пренасяне, поради спазване на принципа на предпазливост и изискванията на МСС 12 „Данъци върху печалбата" отсрочени данъчни активи, да се признават само при очакване за достатъчни данъчни печалби в бъдещето. Ръководството на дружеството приема за правилно отсрочения актив върху загубата да бъде само оповестен. Сумата на непризнатия данъчен актив към 31.12.2012 г. е 31 хил. лева. През текущия период Дружеството не е формирало

отсрочен данъчен актив и върху непризнати разходи за лихви от прилагане режима на слаба капитализация в размер на 4 хил.лв.

7 Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Стоки	14	14
Продукция	69	132
	83	**146**

Материалните запаси не са заложени като обезпечения на задължения на Дружеството.

8 Данъчни вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Надвнесен корпоративен данък	4	4
ДДС за възстановяване	3	5
	7	**9**

9 Други вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Предоставени гаранции	5	3
Други	2	2
	7	**5**

10 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Парични средства в банки	13	15
Парични средства в брой	11	11
	24	**26**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11 Собствен капитал

12.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 20 000 обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лева за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2012 Бр.	2011 Бр.
Брой акции напълно платени		
- в началото на годината	10 000	10 000
- емитирани през годината	10 000	-
Брой акции напълно платени към 31 декември 2012 г.	**20 000**	**10 000**

Списъкът на основните акционери на Дружеството към 31.12.2012 г. е представен както следва:

	2012 Брой акции	2012 %	2011 Брой акции	2011 %
Каолин АД	19 895	99.475	8 479	84.79
N & N Trading	-	-	1 416	14.16
Физическо лице	105	0.525	105	1.05
	20 000	**100.000**	**10 000**	**100.00**

12.1 Резерви

Законови резерви са формирани във връзка с изискванията на Търговския закон.

Стойността на формирания премиен резерв във връзка с издадени нови акции, отразена в капитала, възлиза на 557 хил. лв.

13 Персонал

13.1 Разходи за персонала

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Разходи за заплати	(65)	(45)
Разходи за социални осигуровки	(1)	(1)
	(66)	**(46)**

13.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Задължения към персонала	5	4
	5	**4**

Тук са отразени остатъците по начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

14 Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи:		
Минна Компания Петров АД	34	90
Супер Транс 99 ООД	8	4
Други	1	9
	43	**103**

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

15 Други задължения

Основната част от другите задължения са формирани от задължения по сключените от Дружеството концесионни договори.

Плащанията на концесионните възнаграждения се отчитат като разходи за текущият период, съгласно възприетата счетоводна политика на дружеството.

16 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Приходи от продажба на продукция	166	177
Приходи от продажба на услуги	2	2
	168	**179**

17 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Разходи за подизпълнители	(56)	(117)
Разходи за концесии	(42)	(66)
Други	(15)	(23)
	(113)	**(206)**

18 Разходи за лихви

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица	(40)	(29)
	(40)	**(29)**

19 Други финансови разходи, нетно

Другите финансови позиции включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Печалба/(Загуба) от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	-	(1)
Други финансови разходи, нетно	**-**	**(1)**

20 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в печалбата или загубата могат да бъдат представени както следва:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	(134)	(144)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход/ (разход) за данък	**-**	**-**

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Корекции в намаления, съгласно данъчна декларация				
- данъчно признат размер на разходи за амортизация	18	2	11	1
- начислени и неплатени доходи на физически лица	2	-	2	-
Корекции в увеличения, съгласно данъчна декларация				
- счетоводно начислени разходи за амортизация	(17)	(2)	(12)	(1)
- непризнати разходи за лихви от прилагане режима на слаба капитализация	(40)	(4)	(29)	(3)
- начислени и неплатени доходи на физически лица	(2)	-	(1)	-
- разходи за брак на материални запаси	-	-	(18)	(2)
Текущ разход за данък		**-**		**-**

Отсрочен данъчен приход (разход), в резултат от възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики:				
- възникнал данъчен актив по непризнати разходи за лихва	-	-	29	3
- отписан данъчен актив по неизползвани данъчни загуби	-	-	20	(2)
- отписан данъчен актив по непризнати разходи за лихва	-	-	(20)	(2)
Действителен разход за данък, нетно		-		(1)

21 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

21.1 Сделки със собствениците

Сделки със свързани лица	**2012 '000 лв**	**2011 '000 лв**
Продажба на продукция и услуги „Каолин" АД	168	179
Получени заеми от „Каолин" АД	117	86
Начислени разходи за лихви по получени заеми	40	29

21.2 Разчети със свързани лица в края на годината

	2012 '000 лв.	**2011 '000 лв.**
Текущи		
Вземания от:		
- собственици – Каолин АД	36	70
Общо текущи вземания от свързани лица	**36**	**70**
Общо вземания от свързани лица	**36**	**70**
Текущи		
Задължения към:		
- собственици – Каолин АД	278	779
Общо текущи задължения към свързани лица	**278**	**779**

Общо задължения към свързани лица	**278**	**779**

22 Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дружеството е увеличило размера на акционерния капитал и е формирало преоценъчен резерв, чрез погасяване на задължение към мажоритарения собственик Каолин АД в размер на 437 хил.лв.

23 Рискове свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 23. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

23.1 Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

23.2 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск. Дружеството има и задължения по концесионни договори в щатски долари.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Задълженията по концесионни договори се погасяват текущо, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск в дългосрочен план. Останалите сделки на Дружеството се осъществяват в български лева, поради което то не е изложено на валутен риск.

23.3 Лихвен риск

Дружеството няма получени банкови заеми. Дружеството е заемополучател по договор за заем, предоставен от мажоритарния собственик на капитала си – "Каолин" АД, който е с фиксиран лихвен процент. Поради това, Дружеството не е изложено на лихвен риск от промени в лихвените проценти. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти

23.4 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства, инвестиции в облигации и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на отчета, както е посочено по-долу:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Групи финансови активи – балансови стойности		
Пари и парични еквиваленти	24	26
Кредити и вземания от свързани лица	36	70
	60	**96**

Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с отлична репутация.

23.5 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като следи изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Дружеството държи пари в брой и по банковите си сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2012 г.	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Търговски задължения	43	-	-
Задължения към свързани лица	278	-	-
Други задължения	24	-	-

Към 31 декември 2011 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени както следва:

31 декември 2011 г.	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Търговски задължения	103	-	-
Задължения към свързани лица	724	-	-
Други задължения	45	-	-

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

23.6 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да представени в следните категории:

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Краткотрайни активи		
Търговски вземания от свързани лица	36	70

Пари и парични средства	24	26
Краткосрочни пасиви		
Задължения към свързани лица	278	724
Търговски задължения	43	103
Други задължения	24	32

23.7 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите

като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

24 Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрението от Съвета на директорите за приемане и публикуване на финансовия отчет.