

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 проявяват обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявяват облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, 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 преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявяват обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на Р България, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответния отсрочен актив или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу неговите отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция Р България.

15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател - Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като ДМА под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихвата и приспадащата се част от главницата, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизингово задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател – Лизинг, при който наемодателят продължава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Лизингодател – наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите ДМА като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се призвана на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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 на неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, ДЗПО, ЗО. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще, и на база принципа текущо начисляване при спазване на приетата счетоводна политика непроменена през целия отчетен период.

17. Отчетна валута

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи/(разходи).

18.Счетоводни предположения и счетоводни приблизителни преценки.

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация. Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет 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. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

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.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

19. Грешки и промени в счетоводната политика.

Грешки по смисъла на НСС8 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. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

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

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

20. Свързани лица и сделки между тях.

Дружеството спазва изискванията на НСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

21. Използван счетоводен софтуер

Счетоводният софтуер използван от Дружеството е Scala, а ТРЗ софтуерът е Рефлекс.

22. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв “фонд Резервен”, като той се формира за сметка на:

- ☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определен от Общото събрание на акционерите;
- ☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премийен резерв);
- ☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание;

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Премийния резерв включва получената премия по емитирани акции. Разходите по емитирането не са включени в стойността на допълнителния капитал.

Преоценъчния резерв се състои от печалба и загуби, свързани с преоценката на определени категории финансови активи, имоти, сгради, машини и съоръжения.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходите и разходите.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството отчита като приходи от стопанска дейност, постъпления както следва:

1. приходи от продажба на стоки
2. приходи от продажба на услуги
3. други приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, като текущото им отчитане става по видове дейности.

Приходите се признават само когато има вероятност Дружеството да получи икономическа полза, свързана със сделката. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършените по сделката и разходите за приключването ѝ.

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Износ	27006	27913
Вътрешен пазар	1056	1140
Общо	<u>28062</u>	<u>29053</u>

Приходите от продажби са формирани от:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Продажби на продукция	27628	28269
Продажби на стоки	419	761
Продажби на услуги	15	23
Общо	<u>28062</u>	<u>29053</u>

Продажбите на продукция по видове са:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Столове	18126	18424
Детски стол ТРИПП ТРАПП	8168	7905
Маси	301	790
Плотове и фризове	344	252
Пелети	657	865

Други	32	33
Общо	27628	28269

Продажбите на услуги са:

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Наеми	12	12
Други промишлени услуги	3	11
Общо	15	23

2. ДРУГИ ПРИХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня	248	796
Други продажби	106	102
Продажба на дълготрайни активи	248	
Общо	602	898

3. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Разходите за придобиване на активи по стоп. начин		19
Общо		19

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Основни материали	16780	18588
Горива и смазочни материали	97	117

Ел.енергия	939	934
Материали за ремонт	389	638
Вода	29	44
Други	365	350
Общо	18599	20671

Основните материали включват:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дървен материал	10644	11722
Бои и лакове	2094	2400
Опаковъчни материали	2145	2324
Обков	1388	1455
Лепила	143	184
Шкурки	366	503
Общо	16780	18588

5. ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Реклама	2	1
Застраховки	44	39
Съобщителни, пощенски и куриерски разходи	1	18
Транспортни разходи	48	46
Текущ ремонт на сгради	25	20
Текущ ремонт на машини и оборудване	138	128
Консултатски дейности	38	51
Одиторски услуги	10	6
Поддръжка на софтуер	21	25
Наеми	12	12
Други	111	47
Общо	450	393

6.. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Възнаграждения и заплати	5461	5259
Вноски по социалното осигуряване	1054	1149
Общо	6515	6408

7. . ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Командировки в страната и чужбина	15	5
Данъци върху разходите	9	5
Безплатна предпазна храна	378	381
Разни	94	139
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.	643	685
▲ стоки	320	625
▲ суровини и материали	75	60
▲ ДМА	248	
Общо	1139	1215

8. . АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Материали	20	25
Външни услуги	307	235
Амортизации	41	46
Заплати	653	626
Осигуровки	104	100
Други	111	14
Общо	1136	1046

9. ПРОМЕНИ В САЛДАТА НА ПРОДУКЦИЯТА И НЕЗАВЪРШЕНОТО ПРОИЗВОДСТВО

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
		242
Увеличение на запасите		
Намаление на запасите	218	
Общо	218	242

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

Финансовите разходи включват:

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Разходи за лихви	(81)	(92)
Приходи от лихви	5	13
Загуба от курсови разлики	(3)	(2)
Печалба от курсови разлики		1
Банкови такси и др. финансови разходи	(29)	(36)
Други финансови приходи	5	6
Общо	(103)	(110)

КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ