

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.14. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода за който се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: дивиденди, лихвени приходи и разходи.

2.15. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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.

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 ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато дружеството има

законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците на дохода.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10%.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущи (дълготрайни) активи са подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2016 г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на банки- залози на автомобили 471 хил.лв. (2015г.: 1,600 хил.лв.) (Приложение 3.7.)

3.2. Отсрочени данъци

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Начисления за неизползван платен отпуск	117	12	100	10
Доходи на физически лица неизплатени към 31.12.2016г.	6	-	3	-
Общо активи по отсрочени данъци	123	12	103	10

3.3. Суровини и материали

Суровините и материалите включват:

	<i>BGN '000</i>		<i>Относителен дял</i>	
<i>Вид</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Материали за снегопочистване	110	97	85%	78%
Горивни материали	19	21	15%	17%
Контейнери	-	7	-	5%
Общо	129	125	100%	100%

3.4. Вземания

Вземанията включват:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	2,563	3,800
Други вземания	5,666	4,806
Общо	8,229	8,606

Другите вземания включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Предоставени заеми	4,251	3,534
Лихви по предоставени заеми	836	662
Участие в „Титан чистота София” ДЗЗД	286	286
Гаранции	138	142
Други	155	182
Общо	5,666	4,806

3.5. Парични средства

Наличните към 31.12.2016г. парични средства – 1,431 хил.лв. (2015г.: 1,278 хил.лв.) са в брой и по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.6. Собствен капитал

	31.12.2014	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основен (дружествен) капитал	5	5
Финансов резултат за текуща годината	(356)	867
Неразпределена печалба	2,381	1,515
Общо	2,030	2,387

Към 31 декември 2016г. регистрираният (дружествен капитал) на „КЛИНЪР” ООД възлиза на 5 хил.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки.

3.7. Задължения

Задълженията са:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Дългосрочни задължения (над 1 год.)	2,835	3,072
Краткосрочни задължения (до 1 год.)	5,587	6,222
Общо	8,422	9,294

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към финансови предприятия	928	2,130
Задължения към доставчици и клиенти	1,967	1,833
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
Приложение 5	1,481	1,208
Други задължения	4,046	4,123
Общо	8,422	9,294

Задължения към финансови предприятия

Включените в баланса към 31 декември 2016 г. задължения са по договор за банков кредит.

Към 31.12.2016 г. дружеството ползва банков кредит за инвестиционни нужди:

	31.12.2016		31.12.2015	
	BGN '000		BGN '000	
	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Номинална стойност	515	623	927	1,203
Разсрочени разходи	(93)	(117)	-	-
Амортизируема стойност	422	506	927	1,203

Цел на кредита:	Инвестиционен
Договорена сума:	4,756 хил.лв. (2,340 хил. евро)
Падеж:	05.03.2019 г.
Договорен лихвен процент:	БЛПКК с 4% надбавка, но не по-малко от 9 % годишно
Обезпечение:	Ипотека недвижими имоти и особен залог на движими вещи
Номинална стойност	2,130 хил.лв. (1,089 хил.евро)
Амортизируема стойност:	1,138 хил.лв. (582 хил.евро)

Другите задължения включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения по заеми	3,772	3,859
<i>в т.ч. над 1 година</i>	2,145	2,145
Задължения към персонала	191	189
Задължения към осигурителни организации	59	54
Задължения за данъци	9	15
Други	15	6
Общо	4,046	4,123

Условията по получените заеми са:

	Лихвен %	Падеж
		2016г., 2017 г. ,
Юридически лица – нефинансови предприятия	6% в BGN	2018 г.