**“АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В” АД**

# ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## 2012 година

**гр. Варна**

# Съдържание

| | Страница |
|---|---|
| **Доклад на независимия одитори** | - |
| **Счетоводен баланс** | 3 |
| **Отчет за приходите и разходите** | 5 |
| **Отчет за собствения капитал** | 7 |
| **Отчет за паричните потоци** | 8 |
| **Приложения към финансовия отчет** | 9 |

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В" АД
гр. Варна

**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В" АД (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при

тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*Мнение*

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В" АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

**Доклад по други правни и регулаторни изисквания**

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2012 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.




Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

01 април 2013 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 103132232

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на “АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В” АД
## към 31 декември 2012 г.

АКТИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| А. Нетекущи (дълготрайни) активи | | | |
| I. Нематериални активи | | | |
| 1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | 3 | 5 |
| Общо за група I: | 4.1 | 3 | 5 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | | 780 | 845 |
| - земи | | 93 | 115 |
| - сгради | | 687 | 730 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | 124 | 78 |
| 3. Съоръжения и други | | 529 | 396 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | 2 |
| Общо за група II: | 4.1 | 1433 | 1321 |
| III. Дългосрочни финансови активи | | | |
| 1. Инвестиционни имоти | | 497 | 509 |
| Общо за група III: | 4.2 | 497 | 509 |
| IV. Отсрочени данъци | 11 | 25 | 22 |
| Общо за раздел А: | | 1958 | 1857 |
| Б. Текущи (краткотрайни) активи | | | |
| I. Материални запаси | | | |
| 1. Суровини и материали | | 60 | 111 |
| 2. Незавършено производство | | 786 | 874 |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | | 672 | 421 |
| - продукция | | 641 | 413 |

ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| А. Собствен капитал | | | |
| I. Записан капитал | | 51 | 51 |
| II. Резерв от последващи оценки | | 130 | 140 |
| III. Резерви | | | |
| 1. Законови резерви | | 78 | 78 |
| 2. Други резерви | | 1639 | 1307 |
| Общо за група III: | | 1717 | 1385 |
| IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | | 20 | 10 |
| - неразпределена печалба | | 20 | 10 |
| Общо за група IV: | | 20 | 10 |
| V. Текуща печалба (загуба) | | 286 | 332 |
| Общо за раздел А: | 10 | 2204 | 1918 |
| Б. Провизии и сходни задължения | | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | 38 | 40 |
| Общо за раздел Б: | 13 | 38 | 40 |
| В. Задължения | | | |
| 1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | 92 | 101 |
| до 1 година | | 36 | 25 |
| над 1 година | | 56 | 76 |
| 2. Получени аванси, в т.ч.: | | | 2 |
| до 1 година | | | 2 |
| 3. Задължения към доставчици, в т.ч.: | | 1561 | 1521 |
| до 1 година | | 1561 | 1521 |

Приложението, представено на страници от 9 до 51, е неразделна част от този финансов отчет

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на “АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В” АД
## към 31 декември 2012 г.
## (продължение)

АКТИВ ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| - стоки | | 31 | 8 | 4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | 8 | 6 |
| 4. Предоставени аванси | | 31 | | до 1 година | | 8 | 6 |
| Общо за група I: | 5 | 1549 | 1406 | 5. Други задължения, в т.ч. | | 731 | 795 |
| II. Вземания | | | | до 1 година | | 731 | 795 |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | | 1025 | 956 | - към персонала, в т.ч.: | | 122 | 114 |
| 2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | 10 | 31 | до 1 година | | 122 | 114 |
| 3. Други вземания | | 68 | 142 | - осигурителни задължения, в т.ч.: | | 35 | 30 |
| Общо за група II: | 7 | 1103 | 1129 | до 1 година | | 35 | 30 |
| III. Парични средства, в т.ч: | | 72 | 20 | - данъчни задължения, в т.ч.: | | 21 | 52 |
| - в брой | | 33 | 16 | до 1 година | | 21 | 52 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 39 | 4 | Общо за раздел В, в т.ч.: | 12 | 2392 | 2425 |
| Общо за група III: | 8 | 72 | 20 | до 1 година | | 2336 | 2349 |
| Общо за раздел Б: | | 2724 | 2555 | над 1 година | | 56 | 76 |
| В. Разходи за бъдещи периоди | 9 | 12 | 13 | Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.: | 14 | 60 | 42 |
| | | | | - финансирания | | 36 | 6 |
| | | | | - приходи за бъдещи периоди | | 24 | 36 |
| СУМА НА АКТИВА (А+Б+В) | | 4694 | 4425 | СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г) | | 4694 | 4425 |

20 февруари 2013 г.

Ръководител: /Радка Узунова/

Регистриран одитор: 0249 Жочка Симеонова Регистриран одитор 01 април 2013г.

Съставител: /Бистра Симова/

Приложението, представено на страници от 9 до 51, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103132232

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на "АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В“ АД
## за 2012 година

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| А. Разходи | | | | Б. Приходи | | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | 152 | | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 15 | 12916 | 11308 |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 16 | 9500 | 9101 | а) продукция | | 10251 | 9255 |
| а) суровини и материали | | 7521 | 7280 | б) стоки | | 1702 | 1088 |
| б) външни услуги | | 1979 | 1821 | в) услуги | | 672 | 667 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | 17 | 1274 | 1184 | г) наеми | | 291 | 298 |
| а) разходи за възнаграждения | | 1086 | 1012 | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | | 348 |
| б) разходи за осигуровки | | 188 | 172 | 3. Други приходи, в т.ч.: | 15 | 371 | 280 |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | | 298 | 191 | - приходи от финансирания | | 20 | 29 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 4 | 193 | 188 | Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3) | | 13287 | 11936 |
| - разходи за амортизация | | 193 | 188 | 4. Други лихви и финансови приходи | | 2 | 3 |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | 7.2 | 105 | 3 | Общо финансови приходи | 18 | 2 | 3 |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | 16 | 1690 | 1074 | | | | |
| а) балансова стойност на продадените активи | | 1667 | 1063 | | | | |
| Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | | 12914 | 11550 | | | | |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: | | 3 | 1 | | | | |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | 3 | 1 | | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи | | 42 | 38 | | | | |
| Общо финансови разходи (6 + 7) | 18 | 45 | 39 | | | | |
| 8. Печалба от обичайна дейност | | 330 | 350 | | | | |
| Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7) | | 12959 | 11589 | Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4) | | 13289 | 11939 |

Приложението, представено на страници от 9 до 51, е неразделна част от този финансов отчет

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на “АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В“ АД
## за 2012 година
## (продължение)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | прило жение | Сума (в хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година | | | Текуща година | Предходна година |
| 9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | | 330 | 350 | | | | |
| 10. Разходи за данъци от печалбата | 19 | 44 | 18 | | | | |
| 11. Печалба (9 - 10) | | 286 | 332 | | | | |
| Всичко (Общо разходи + 10 + 11) | | 13289 | 11939 | Всичко (Общо приходи) | | 13289 | 11939 |

20 февруари 2013 г.

Ръководител: /Радка Узунова/

Регистриран одитор: 0249 Жочка Симеонова Регистриран одитор 01 април 2013г.

Съставител: /Бистра Симова/

ЕИК: 103132232

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В" АД
за 2012 година

(хил. лв.)

| Показатели | Записан капитал | Резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Законови | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 51 | 140 | 78 | 1307 | 10 | | 332 | 1918 |
| 2. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | 286 | 286 |
| 3. Разпределения на печалба | | | | 332 | | | (332) | |
| 4. Други изменения в собствения капитал | | (10) | | | 10 | | | |
| 5. Салдо към края на отчетния период | 51 | 130 | 78 | 1639 | 20 | | 286 | 2204 |

20 февруари 2013 г.

Ръководител: /Радка Узунова/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 01 април 2013 г.

„АГРОПЛАСМЕНТ-92-В"АД ВАРНА

Съставител: /Бистра Симова/

Приложението, представено на страници от 9 до 51, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103132232

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "АГРОПЛАСМЕНТ - 92 - В" АД
за 2012 година

(хил.лв.)

| Наименование на паричните потоци | текущ период | | | предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъп-ления | плаща-ния | нетен поток | постъп-ления | плаща-ния | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 13558 | 11332 | 2226 | 12085 | 10016 | 2069 |
| 2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 1245 | (1245) | | 1160 | (1160) |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 5 | (5) | | 4 | (4) |
| 4. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 39 | (39) | | 41 | (41) |
| 5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата) | | 574 | (574) | | 448 | (448) |
| 6. Други парични потоци от основна дейност | 50 | 40 | 10 | | 10 | (10) |
| Всичко парични потоци от основна дейност | 13608 | 13235 | 373 | 12085 | 11679 | 406 |
| Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 265 | (265) | | 279 | (279) |
| 2. Парични потоци свързани с предоставени заеми | 38 | 1 | 37 | | 61 | (61) |
| Всичко парични потоци от инвестиционна дейност | 38 | 266 | (228) | | 340 | (340) |
| В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с получени заеми | | 25 | (25) | | 5 | (5) |
| 2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.подобни | | 36 | (36) | | 50 | (50) |
| 3.Плащания на задължения по лизингови договори | | 32 | (32) | | | |
| Всичко парични потоци от финансова дейност | | 93 | (93) | | 55 | (55) |
| Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В) | 13646 | 13594 | 52 | 12085 | 12074 | 11 |
| Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА | | | 20 | | | 9 |
| Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА | | | 72 | | | 20 |

20 февруари 2013 г.

Ръководител: /Радка Узунова/

„АГРОПЛАСМЕНТ-92-В" АД ВАРНА

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 01 март 2013г.

Съставител: /Бистра Симова/

Приложението, представено на страници от 9 до 51, е неразделна част от този финансов отчет

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

"Агропласмент - 92 - В" АД е регистрирано по фирмено дело № 4444/ 1996 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: РБългария, гр. Варна, бул. "Съборни" № 46.

1.1 Собственост и управление

Участието в акционерния капитал в „Агропласмент - 92 - В“ АД към 31.12.2012 г. е разпределено както следва:

| Акционери | Участие в капитала - % |
|---|---|
| „Опал – Р“ ЕООД | 41.24 |
| „Холдинг Нов век“ АД | 39.76 |
| Физически лица | 19.00 |
| | **100.00** |

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Радка Узунова - Председател на Съвета на директорите
Венцеслав Евстатиев - Член на Съвета на директорите
Минка Пантева - Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор – Радка Узунова.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: производство, изкупуване и реализация на селскостопанска продукция (дроб, месо и субпродукти от патици, клане на патици), търговска дейност, отдаване под наем на складови площи и офиси и др.

1.3 Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 г.

2.Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени както следва:

| | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Лева | Евро | Общо | Лева | Евро | Общо |
| Кредити и вземания | 1122 | | 1122 | 1131 | | 1131 |
| Парични средства | 71 | 1 | 72 | 19 | 1 | 20 |
| Общо финансови активи | 1193 | 1 | 1194 | 1150 | 1 | 1151 |
| | | | | | | |
| Други заеми и задължения | 2212 | | 2212 | 2229 | | 2229 |
| Общо финансови пасиви | 2212 | | 2212 | 2229 | | 2229 |

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и са както следва:

| Текущ период | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| Кредити и вземания | 1122 | | | 1122 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 33 | | 39 | 72 |
| Общо финансови активи | 1155 | | 39 | 1194 |
| | | | | |
| Други заеми и задължения | 1574 | 92 | 546 | 2212 |
| Общо финансови пасиви | 1574 | 92 | 546 | 2212 |

| Предходен период | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|---|---|---|---|---|
| Кредити и вземания | 1070 | | 61 | 1131 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 16 | 4 | 4 | 24 |
| Общо финансови активи | 1086 | 4 | 65 | 1155 |
| | | | | |
| Други заеми и задължения | 1557 | 101 | 571 | 2229 |
| Общо финансови пасиви | 1557 | 101 | 571 | 2229 |

Пазарен риск

В дружеството няма концентрация на пазарен риск, тъй като цените на основната продукция на европейския пазар се стабилизират.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция, стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

| | Текущ период | Предходен период |
|---|---|---|
| Кредити и вземания | 1122 | 1131 |
| Парични средства | 72 | 20 |
| Общо | **1194** | **1151** |

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2012 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2012 и за 2011 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2012 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2011 г.

3.6 Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – вещественa форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката 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.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.6.2 Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен

период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3 Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднените полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

| | |
|---|---|
| Сгради | 25 години |
| Съоръжения | 25 години |
| Машини, оборудване | 3 години |
| Компютърна техника | 2 години |
| Транспортни средства | 4 години |
| Офис обзавеждане и други | 7 години |

Дълготрайни нематериални активи:

| | |
|---|---|
| Програмни продукти | 2 години |
| Други нематериални активи | 3 години |

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7 Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“, в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство“;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните

счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.8 Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

3.9 Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под

формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

| вид СМЗ | метод |
|---|---|
| смески | първа входяща - първа изходяща цена |
| царевица | първа входяща - първа изходяща цена |
| горива и смазочни материали | средно претеглена стойност |
| лекарства | средно претеглена стойност |
| продукция | средно претеглена стойност |
| стоки | средно претеглена стойност |

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва преките производствени разходи.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

*Себестойност при предоставяне на услуги*

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.10 Биологични активи и селскостопанска продукция

Биологичните активи и селскостопанската продукция се признават, когато:
- предприятието контролира актива в резултат на минали събития;
- предприятието очаква да получи икономическа изгода;
- могат да бъдат надеждно оценени.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба, с изключение на случаите, когато справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

При невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност на биологичните активи при тяхното първоначално признаване, за които не съществуват пазарно определени цени се прилагат следните правила:

- биологичните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност) и се амортизират по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи";
- когато справедливата стойност на тези активи стане надеждно оценена, биологичните активи се оценяват по справедлива стойност намалена с предварително начислени разходи при продажби.

В случай, че са оценени по справедлива стойност биологичните активи, те не се амортизират.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, се оценява при първоначалното признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба. След първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период селкостопанската продукция се оценява съгласно разпоредбите на СС 2 – Стоково – материални запаси.

Базата за определяне на справедливата стойност на селскостопанската продукция е най – скорошната цена на сделката (в случай че не е имало значителни изменения на икономическите условия между датата на сделката и датата на оценката).

Биологичните активи и селскостопанската продукция се класифицират и представят във финансовия отчет според своя вид и предназначение по раздели и групи,

както следва:

- В раздела нетекущи активи, в групата на дълготрайните материални активи, когато удовлетворяват определението за дълготрайни материални активи, като: гори, трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи, продуктивни, репродуктивни и работни животни.
- В раздела текущи активи, в групата на Материалните запаси, като: млади подрастващи животни, животни, отглеждани за разплод, животни за угояване, селскостопанска продукция от растениевъдството, селскостопанска продукция от животновъдството.
- Неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, намалени със селскостопанската продукция, добита до този момент.

3.11 Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.12 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- изплатените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

3.13. Собствен капитал

3.13.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 24233 броя поименни, безналични, непривилегировани акции с номинална стойност 2,10 лева всяка една и е напълно внесен.

3.13.2. Резерви

*Законови резерви*

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба периодично през срока на използване на актива.

Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.13.3. Финансови резултати

*Натрупани печалби и загуби от минали години*

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

*Текущ финансов резултат*

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.14 Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.16 Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2012 година при ставка 10 %. За 2013 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики,

явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

### 3.17. Финансови активи и пасиви

*Финансови активи*

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

*Кредити и вземания*

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността

на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

*Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал*

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

*Финансови пасиви*

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.18 Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.20. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.21. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.22. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) 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 от 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

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.23. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана

с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

3.24. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

*Полезен живот на дълготрайните активи*

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

*Обезценка на активи*

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

*Обезценка на вземания*

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива