"ЗПТ" АД – СТРАЛДЖА

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

" ЗПТ " АД Стралджа е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 364/1999г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Стралджа , кв " Индустриален " 1

Основната дейност на дружеството е производството на стоманени профили ,мантинели , както и горещо поцинковане на различни видове детайли.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на Директори с членство от трима души – Председател и членове – един от които е и Изп.Директор – инж.Добромир Желев.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 53 264 лв ,разпределен в – 53 264 бр поименни акции с право на глас с номинал за акция – 1 лв.

"ЗПТ"АД е предприятие от група, като предприятието-майка е "Юпитер Индустри " ЕООД, със седалище гр. София . Предприятието-майка изготвя консолидирани финансови отчети, които се публикуват в Търговския регистър.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

Индивидуалния финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с приложимите за дружеството Национални счетоводни стандарти .

С Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. на Министерския съвет прие изменения и допълнения на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (обн. ДВ бр. 3 от 2016 г.). Наименованието „Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия" се променени на Национални счетоводни стандарти (НСС). Промяната в сравнение със стария закон е съществена, тъй като до 31.12.2015г. общата счетоводна база бяха Международните счетоводни стандарти (МСС), а приложението на националните бе формулирано като изключение.

Измененията са изготвени във връзка с въвеждане в националното счетоводно законодателство на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета, ОВ L 182, 29/06/2013 (Директива 2013/34/ЕС).

Измененията засягат:

Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети, като засягат формата и структурата на отчета за приходите и разходите и оповестяванията, които предприятията трябва да представят в писмени бележки към годишния финансов отчет;

Счетоводен стандарт 24 – Оповестяване на свързани лица, като е редактирано определението „Свързани лица";

Счетоводен стандарт 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия, като в него се въвеждат изискванията на Директива 2013/34/ЕС за определянето на предприятията, които съставят или не съставят консолидирани финансови отчети.

Изготвен е и нов, несъществуващ до сега счетоводен стандарт „СС 42 – Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“. Необходимостта от изготвянето му произтича от разпоредбите на новия Закон за счетоводството, предвиждащи възможността редица предприятия да преминат от прилагането на Международните счетоводни стандарти към Националните счетоводни стандарти.

В Общите разпоредби към НСС, от досега действащия Закон за счетоводството, е пренесено изискването за съпоставимост между приходите и разходите, тоест разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи. Счетоводен стандарт № 1 – Представяне на финансови отчети В стандарта измененията засягат най-вече специалните изисквания към съдържанието на отделните статии в счетоводния баланс и в отчета за приходите и разходите и някои допълнителни оповестявания в приложението към годишните финансови отчети, изисквани от новата европейска Счетоводна директива.

Нов момент в изискванията за оповестяване е свързан с освобождаването от задължение на предприятие майка, което е и дъщерно предприятие, да съставя консолидирани финансови отчети по реда на СС № 27. Това предприятие майка трябва да оповести в индивидуалния си финансов отчет информация за наименованието и седалището на неговото предприятие майка, което е съставило консолидирания финансов отчет, и факта, че то е освободено от съставяне на консолидиран финансов отчет. предприятия Измененията обхващат определенията на понятията, с които борави стандартът и се създава ново определение за „Предприятие от обществен интерес“. Друга основна промяна в стандарта е, че условията и правилата, които определят задължението или освобождаване от задължението за съставяне на консолидиран финансов отчет, са пренесени от Закона за счетоводството в настоящия стандарт

В Счетоводен стандарт № 24 – Оповестяване на свързани лица – е изменено определението за „свързани лица“ в съответствие с Директива 2013/34/ЕС/. „Свързано лице“ е това по смисъла на Международните счетоводни стандарти.

Приетият нов счетоводен стандарт № 42 се прилага от предприятията, преминаващи за първи път към националните счетоводни стандарти, когато предходната счетоводна база на същото това предприятие са били международните счетоводни стандарти. В новия стандарт са регламентирани правилата и процедурите при преминаване за първи път от международни към национални счетоводни стандарти, изискванията за съставяне на встъпителен баланс по националните стандарти и изискванията за оповестяване на информация във връзка с преминаване от международни към национални счетоводни стандарти

2..ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводството на предприятието се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в него :

1. текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

2. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;

3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

5. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти; ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство от Закона за счетоводството.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на предприятието Индивидуален сметкоплан.

3. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3. 1. Промени в счетоводната политика

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството и в тази връзка реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания съобразно направената преценка.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на НСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на НСС 16. Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с НСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка ако има такива. Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2016 с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена.

Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата, по направена преоценка защото счита тази стойност за приложима.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен акгив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за доходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството.

Предприятието е разработило собствена амортизационна политика, съобразена с изискванията на НСС 4, за:

подход за класифициране на активите като дълготрайни материални и нематериални и като амортизируеми и неамортизируеми;

подход при определянето на срока на годност на амортизируемите активи;

подход при определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи;

метод на амортизация по класове от сходни амортизируеми активи;

информация по преценка на предприятието.

Също така фирмата е разработила и утвърдила т амортизационен план за всеки амортизируем актив или за групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Процентът на амортизационни отчисления за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради до		4 %
Машини и оборудване	до	3 %
Съоръжения	до	4 %
Инвентар	до	15%
Транспортни средства до	до	25%

Земите и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират.

3. 3. Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход при тяхното възникване в съответствие с препоръчителното счетоводно третиране .

3. 4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериални се отчитат активи, които отговарят на определението и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в НСС 38. Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.В настоящия отчет такива активи не са представени.Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3. 5. Финансови активи, пасиви и инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие.

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, дружеството ги признава по справедливата им стойност.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване. Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории:

-Заеми и вземания;

-Инвестиции, държани до падеж;

-Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;

-Финансови активи на разположение за продажба.

-След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен- т.е. когато договорното задължение е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Като кредити и вземания се класифицират финансови пасиви/активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

а)тези, които дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;

б) тези, които дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или

в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално вземания и кредитите се оценяват по себестойност- справедливата стойност на дължимото/подлежащото за получаване.Заемите се признават по справедлива стойност -сумата на дължимите плащания,а приходи/разходи във връзка с тях се признават в печалбата за отчетния период.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Разходи за бъдещи периоди- предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в текущите.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания/задължения се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

В настоящия отчет са признати финансови активи:

- парични средства - 352 хил.лв.;
- акции в дъщерни предприятия- 305 хил.лв.-представени по себестойност;
- задължения по кредити- 2 518 хил.лв

Освен изброените по-горе кредити,Дружеството има разрешен за ползване, кредит за издаване на банкови гаранции и акредитиви от Райфайзенбанк .

3. 6. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи на база на изисквантията на НСС 2:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;

- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали - доставната им стойност е покупна цена,мита,транспортни и други разходи,които могат пряко да се отнесат към придобиването на съответния материал;

Готова продукция - стойността на употребените преки материали, труд и незавършено производство променливи и постоянни общи производствени разходи, без да се включват разходите по заеми.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност. Разходи, които не се включват в себестойността на материалните запаси и се отчитат като текущи за периода са:

- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

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

3. 7. Парични средства

Паричните средства включват касова наличност и салда по банкови сметки, съответно в лева и във валута.

3.8. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка,

Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по- високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи. Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка на активите

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от теци оценки и допускания.

2. Сделки в чуждестранна валута

Прилагаме НСС 21 при отчитането ефекта от промените във валутните курсове при сделки с чуждестранна валута и превръщането на финансовите отчети за дейността в чужбина в левове с цел включването им в годишния финансов отчет .

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката.

Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

Заключителните обменни курсове са тези на Българска народна банка към края на отчетния период , а именно 31.12.2016 г.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;

продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;

лихви – текущо пропорционално на времева база;

дивиденти – при установяване на правото за получаването им;

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;

разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;

разходи за инсталиране;

разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;

права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
програмни продукти – 2 години или срок на договора;
продукти от развойна дейност – до 5 години;
интернет-сайтове – за срока на договора.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:
покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

За подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.
Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:
разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
начални оперативни загуби;
За обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
административни и други общи разходи.
Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.
Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.
Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот н актива.

7. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да баде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

8. Финансови активи

ЗПТ - АД гр. Стралджа

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

9. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

10. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

11. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

12. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са:
- общи (законови);
- от последващи оценки;
- други.

13. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.
Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

14. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

15. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква за породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителната оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

.

Изготвил : Надежда Иванова

Март 2017 гр.Стралджа