2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и получени заеми и те се отчитат като финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност.

Търговски задължения
Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или, в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена.

Заеми
Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато е изплатен, когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата за периода.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в счетоводния баланс, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намалена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяванията, е определена чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущият пазарен лихвен процент, предоставен на Дружеството за подобни финансови инструменти.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен ремонт на ИМС те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени в години, както следва:

Машини и оборудване	3 - 5 години
Подобрения на наети активи	5 години
Офис обзавеждане	6 - 7 години
Компютърно оборудване	2 години
Транспортни средства	4 години

ИМС се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата в годината, в която активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател
Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода „първа входяща, първа изходяща". Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходите, необходими за извършване на продажбата.

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на отделната единица, генериращ парични потоци (ЕГПП), и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ЕГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата , се определят на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ЕГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

н) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи, и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход като административни разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

о) Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на собственика на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

Приблизителни оценки и предположения

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

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация е представена в Прил. 11.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения
Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните ИМС (Прил. 5).

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. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени на загуба/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

Обезценка на вземания
Ръководството преценява адекватността на обезценката на вземанията на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Обезценка до нетна реализируема стойност на материални запаси
Дружеството признава обезценка на обездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обращаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез продажба. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на баланса, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси.

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължения)

Данъци върху дохода
Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще окажат влияние върху текущия данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

Влияние на продължаващата глобална финансова и икономическа криза
Глобалната финансова криза има съществено влияние върху икономиката на страната, като финансовата ситуация в българския финансов и реален сектор се влоши значително от средата на 2008 г. През 2012 г. някои сектори на икономиката на България започнаха бавно да се възстановяват от рецесията и тя отчете растеж спрямо предходната година. Това възстановяване на икономиката е съпътствано с увеличаване на износа и повишена норма на спестяване на домакинствата.

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуална последваща промяна на икономическата среда, в която Дружеството работи. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността
Продължителността на кризата, както и забавеното възстановяване на индустриите и банковия сектор, може да доведат до намаление в оперативните парични потоци, възможността за получаване на нови заеми, увеличение на разходите и забавяне във времето или намаляване на планираните капиталови инвестиции.

Влияние върху клиентите
Клиентите на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколкото подобна информация е налична, ръководството е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи от продажби

	2012 г.	2011 г.
Продажба на стоки	22,731	21,104
Приходи от наеми	29	9
	22,760	**21,113**

3.2 Себестойност на продажбите

	2012 г.	2011 г.
Променливи разходи		
Себестойност на продадените стоки	(17,156)	(15,583)
Разходи за сервиз	(63)	(33)
Разходи за Free Goods	(48)	(47)
Разходи за амортизация	(260)	(169)
	(17,527)	**(15,832)**
Постоянни разходи		
Разходи за персонала	(89)	(86)
Разходи за командировки	(24)	(33)
Разходи за материали	(29)	(15)
Разходи за наем	(69)	(46)
Разходи за амортизация	(8)	(7)
	(219)	(187)
	(17,746)	**(16,019)**

3.3 Други приходи

	2012 г.	2011 г.
Приходи от услуги на свързани лица (Прил. 13)	340	324
Нетна печалба от продажба на ИМС	21	7
	361	**331**

3. Приходи и разходи (продължение)

3.4 Разходи за промоция и маркетинг

	2012 г.	2011 г.
Разходи за реклама	(575)	(583)
Разходи за мостри	(56)	(72)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(69)	(70)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(18)	(15)
Разходи за персонала	(124)	(110)
Разходи за амортизация	(4)	(4)
Разходи за доставки	(4)	(7)
Разходи за наем	(16)	(16)
Други разходи	(5)	(5)
	(871)	**(882)**

3.5 Разходи за продажби и дистрибуция

	2012 г.	2011 г.
Разходи за персонала	(1,278)	(1,252)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(320)	(380)
Разходи за амортизация	(263)	(284)
Разходи за наем	(304)	(257)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(268)	(158)
Разходи за услуги – консултантски	(146)	(113)
Разходи за доставки	(72)	(74)
Транспорт на стоки	(11)	(11)
Други разходи	(96)	(65)
	(2,758)	**(2,594)**

3.6 Административни разходи

	2012 г.	2011 г.
Разходи за персонала	(559)	(500)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(78)	(73)
Разходи за регистрации и такси	(49)	(85)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(66)	(63)
Провизии за вземания (Прил. 8)	(235)	(179)
Разходи за наем	(52)	(50)
Разходи за амортизация	(37)	(45)
Разходи за услуги – консултантски	(123)	(140)
Разходи за доставки	(16)	(18)
Транспорт на стоки	(5)	(5)
Разходи по интеграция	(73)	-
Други разходи	(50)	(52)
	(1,343)	**(1,210)**

3. Приходи и разходи (продължение)

3.7 Разходи по икономически елементи

	2012 г.	2011 г.
Себестойност на продадените стоки (Прил. 3.2)	(17,156)	(15,583)
Обезценка на вземания (Прил. 8)	(235)	(179)
Разходи за материали	(169)	(134)
Разходи за външни услуги	(2,396)	(2,230)
Разходи за амортизация (Прил. 5)	(572)	(509)
Разходи за заплати	(1,627)	(1,514)
Разходи за социални осигуровки	(456)	(434)
Други разходи	(107)	(122)
	(22,718)	**(20,705)**

3.8 Финансови разходи

	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви по заеми от свързани лица (Прил. 13)	(38)	(75)
Отрицателни валутни курсови разлики	(10)	(6)
	(48)	**(81)**

3.9 Финансови приходи

	2012 г.	2011 г.
Приходи от лихви по банкови сметки	1	-
	1	-

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 2011 г. са:

	2012 г.	2011 г.
Разход за текущ данък върху дохода	(69)	(103)
Приход по отсрочени данъци	33	36
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(36)**	**(67)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г., е представено по-долу:

	2012 г.	2011 г.
Счетоводна печалба преди данъци	356	658
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2012 г. (2011 г.: 10%)	(36)	(66)
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	(1)
Разход за дънък върху доходите	**(36)**	**(67)**

Дружеството не използва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс Към 31 декември		Отчет за всеобхватния доход	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски на персонала	2	1	1	(1)
Провизия за допълнителни плащания на персонала	19	29	(10)	15
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	3	4	(1)	1
Обезценка на вземания, провизия за гаранции	90	47	43	21
Приход по отсрочени данъци	-	-	**33**	**36**
Отсрочени данъчни активи	**114**	**81**	-	-

5. Имоти, машини и съоръжения

	Подобрение на наети активи	Машини и оборудване	Офис обзавеждане и оборудване	Компютри	Транспортни средства	Общо
Към 1 януари 2011 г.						
Отчетна стойност	90	1,330	113	262	31	**1,826**
Натрупана амортизация	(90)	(591)	(79)	(199)	(31)	**(990)**
Балансова стойност	**-**	**739**	**34**	**63**	**-**	**836**
Балансова стойност към 1 януари 2011 г.	-	739	34	63	-	**836**
Новопридобити активи	-	952	67	41	-	**1,060**
Отписани активи	-	(154)	(2)	-	-	**(156)**
Разход за амортизация	-	(436)	(12)	(61)	-	**(509)**
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	**-**	**1,101**	**87**	**43**	**-**	**1,231**
Към 31 декември 2011 г.						
Отчетна стойност	90	2,067	140	303	31	**2,631**
Натрупана амортизация	(90)	(966)	(53)	(260)	(31)	**(1,400)**
Балансова стойност	**-**	**1,101**	**87**	**43**	**-**	**1,231**
Към 1 януари 2012 г.						
Балансова стойност към 1 януари 2012 г.	-	1,101	87	43	-	**1,231**
Новопридобити активи	3	750	3	27	-	**783**
Отписани активи	-	(166)	-	-	-	**(166)**
Разход за амортизация	(1)	(512)	(17)	(42)	-	**(572)**
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**2**	**1,173**	**73**	**28**	**-**	**1,276**
Към 31 декември 2012 г.						
Отчетна стойност	3	2,510	143	330	31	**3,017**
Натрупана амортизация	(1)	(1,337)	(70)	(302)	(31)	**(1,741)**
Балансова стойност	**2**	**1,173**	**73**	**28**	**-**	**1,276**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2012 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.