

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА
„ИНФРАСТРУКТУРНО СТРОИТЕЛСТВО“ ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31
ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

"Инфраструктурно строителство" ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България, с седалище и адрес на управление: гр София, бул. Симеоновско шосе № 85 „З“, вх. Б, ет. 4, оф. 7 - ЕИК 203676249, ДДС № BG203676249.

То е универсален правопреемник на Инфраструктурно строителство ЕООД – ЕИК 17526568. Провапроимството е резултат от преобразуване на 25.08.2015г.

Капитал и управление

Дружеството е еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Регистрираният капитал на „Инфраструктурно строителство" ЕАД е 50 хил. лв., разпределен в 1000 броя акции на приносител с номинална стойност 50 лв. всяка. Размерът на капитала съответства на размера, вписан в Търговския регистър.

Управителният орган на "Инфраструктурно строителство" ЕАД е Съвет на директорите в състав:

- Антон Софронов Софронов
- Александър Тодоров Тодоров
- Александър Тихомиров Стоев

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – Антон Софронов.

Предмет на дейност

Основната дейност на "Инфраструктурно строителство" ЕАД е: строителство и ремонт на пътна и железопътна инфраструктура: инженерни съоръжения; ВиК мреж.; пречиствателни станции; строителства и ремонт на сгради за жилищни и производствени нужди; управление и отдаване под наем на недвижими имоти; покупка на недвижими имоти, стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; предприемачество, посредничество и агентство на чуждестранни физически и юридически лица; външно и вътрешно търговска дейност; както и всички други дейности незабранени от закона.

Фирма "Инфраструктурно строителство" ЕАД е сертифицирана по следните стандарти: ISO 9001:2008, OHSAS 18001:2007, ISO 14001:2005, SA 8000:2008

Дружеството е редовен член на "Камера на строителите в България".

Дата на финансовия отчет: 26.03.2016г.

Период на финансовия отчет

Годината, започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г

Период на сравнителна информация – предходен период

Годината, започваща на 01.01.2014г. и завършваща на 31.12.2014г

2.БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Прилагане за първи път на МСФО при съставяне на годишния финансов отчет за 2013 година –Приложение I

През 2015г. “Инфраструктурно строителство” ЕАД е приложило за първи път Международни стандарти за финансово отчитане. Във връзка с преминаването за първи път към прилагане на МСФО/МСС като счетоводна база за съставяне на финансовите си отчети, “Инфраструктурно строителство” ЕАД е изготвило встъпителен отчет за финансовото състояние (встъпителен баланс) към датата на преминаване към МСФО/МСС. Този встъпителен баланс е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО и не е съставна част на годишния финансов отчет, а само помощен инструмент за изготвяне на този отчет. При съставянето на встъпителния отчет за финансовото състояние предприятието е приложило едни и същи счетоводни политики за всички предходни периоди.

2.1.2. Съответствие

Финансовият отчет на „Инфраструктурно строителство“ ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от разяснения на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и разясненията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

2.2.Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на “Инфраструктурно строителство”ЕАД е изготвен от ръководството при спазването на принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се в отчетите е правилна и безспорна, и по категоричен начин доказва жизнеспособността на предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение че, предприятието ще продължи дейността си като действащо токова и в обозримото бъдеще.

2.3. Счетоводна конвенция

Този финансов отчет е изготвен на база историческата цена.

2.4. Използване на счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени по-долу.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие с МСС/МСФО. Дружеството прилага МСФО 1 –Прилагане за Първи път на Международните Стандарти за Финансово Отчитане за първи път от 01.01.2015г.. За целта са направени сравнения и анализи на предходната година и показателите са приравнени към МСС/МСФО

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск 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.

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

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

2.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална и валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните в отчета и пояснителните приложения към него са представени в хиляди левове, освен ако нещо друго изрично не е указано. При първоначалното признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като парични отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български левове, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Непаричните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията, и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им, като се третираат като "финансови приходи/(разходи)" и се представят нетно.

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТЯНИЕ

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (дълготрайни материални активи) се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение. След първоначалното им признаване имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена

на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Амортизацията на активите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между отчетната стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради	25 години
Машини и оборудване	3,3 години
Стопански инвентар	7 години
Транспортни средства	4 години
Други	7 години
Компютри	2 години

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от отписани дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в текущата печалба или загуба като „други доходи“/„други оперативни разходи“.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5-10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които сочат, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.3. Материални запаси

*

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Като материални запаси се отчитат:

а) материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

б) продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

в) незавършено производство (строителство), представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност (историческата им цена).

За целите на оценката на материалните запаси в дружеството доставната стойност се определя като сума от реализираните от страна на дружеството разходи по закупуването, преработката и други разходи, свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид, готов за употреба.

За материални запаси, закупени от външен доставчик, цената на придобиване, доставната им стойност се формира от 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. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Предоставените от доставчиците търговски отстъпки се приспадат от разходите за закупуването при определянето на доставната стойност.

Не се включват в разходите по закупуване:

а) складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;

б) административните разходи;

в) финансовите разходи;

За материалните запаси – незавършеното строителство, произвеждани в дружеството цената на придобиване се формира от стойността на осъществените от страна на предприятието разходи по преработката им.

Това е себестойността на произведените стоково-материални запаси и включва:

-технологични разходи, пряко свързани с произвежданите продукти;
- систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството - по реда на т. 3 от настоящия раздел от счетоводната политика;

- други разходи, свързани с производството:

В себестойността на произвежданата продукция не се включват административните разходи, финансовите разходи, извънредните разходи и разходите по продажби.

При потреблението им стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват , както следва:

- а) материалните запаси, които са предназначени за влягане в строителството на различни обекти - по средно претеглена стойност.
- б) материалните запаси, които са предназначени за влягане в строителството на конкретен обект - първа входяща- първа изходяща

В края на отчетния период с цел вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието в годишния финансов отчет, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.

За документалното обосноваване на решението за определяне на размера на нетната реализируема стойност на всеки отделен по вид материален запас, собственост на дружеството се съставя протокол или писмено становище – констативен протокол, подписани от упълномощената за целта комисия.

Размерът на незавършеното строителство в предприятието се установява след инвентаризация в края на отчетния период, на базата на натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

3.4.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни 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. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "обезценка на активи" на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.5.Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други суми, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за за печалбата или загубата и

другия всеобхватен доход като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто първоначален падеж е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.7. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, включително отбив или премия, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

3.10.Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (които се очаква да бъдат изплатени в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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 удържки) 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 компенсиреми 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.

3.11.Дългосрочни доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да му изплати обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години. Допълнително при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност персоналет има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Разходите за трудов стаж в състава на разходите за дефинирани доходи се признават в печалбата или загубата за периода на прослужване на съответните служители. Те включват и разходите за минал трудов стаж, които се признават незабавно, независимо дали са безусловно придобити или не са придобити. Сумата, отчетена в отчета за финансовото състояние, представлява настоящата стойност на задълженията на Дружеството за обезщетения при пенсиониране.

3.12.Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране обезщетения за:

- неспазено предизвестие - brutното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - brutното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на две brutни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица, без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната настояща стойност.

3.13.Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен (основен) капитал, който да служи като обезпечение

на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв "фонд Резервен като източници на фонда могат да бъдат:

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

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

3.14. Преоценъчен резерв на имоти, машини и съоръжения

Преоценъчният резерв на имоти, машини и съоръжения е формиран еднократно от преценка на имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност при преминаването на дружеството към МСФО.

Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупаната печалба, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние.

3.15. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "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 отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на база "дата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние 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 върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, свързани със собствеността върху даден трансфериран финансов актив, то продължава да

признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

3.16. Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи.

Тази категория финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по "кредитите и вземания" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, към статията „финансови приходи“.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

3.17. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансов пасив, или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

3.18. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват получени заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

3.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Стойностите на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция в отчета за финансовото състояние.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните ставки, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3.20. 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 поминала на съответното вземане се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

След 180 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 ръководството