

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕБЕЛСИСТЕМ АД
за 2015 г.**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**1.1. Обща информация**

МЕБЕЛСИСТЕМ е регистрирано през 1991 г., с решение №2886 от 26.06.1991 г. на Пазарджишки окръжен съд, по гражданско дело №2711/1991 г. като държавна фирма върху държавна собственост. В последствие, съгласно разпоредбите на Търговския закон, МЕБЕЛСИСТЕМ е преобразувано в еднолично дружество с ограничена отговорност, изцяло собственост на държавата, а през 1996 г., с решение №1098 от 01.03.1996 г. на Пазарджишки окръжен съд, МЕБЕЛСИСТЕМ е преобразувано в еднолично акционерно дружество, без срок за съществуване, със седалище и адрес на управление в Република България, град Пазарджик, бул. Александър Стамболийски №119, със 100% държавна собственост на капитала и предмет на дейност: производство на търговско обзавеждане на магазини, ресторанти, кафе-сладкарници, столове, павилиони и други, търговия в страната и чужбина.

Дружеството е регистрирано по описа на Пазарджишки окръжен съд, фирмено дело №2711/1991 г. том 4, регистър 1, страница 74, партида 78.

През 1999 г. договор за продажба на акции от капитала на МЕБЕЛСИСТЕМ АД, сключен между министъра на промишлеността и ЕТ ЗЛАТНА ЯБЪЛКА – ХРИСТО УНТОВ на 20.12.1999 г., дружеството е приватизирано чрез продажба на 40.98% (23 588 акции) от неговия капитал.

През разглеждания отчетен период МЕБЕЛСИСТЕМ АД е извършвало единствено дейност по отдаване под наем на собствени недвижими имоти, което определя основния характер на извършваната стопанска дейност – от сферата на услугите. Дружеството не извършва производствена дейност от началото на 2010 г. поради отдаване под наем на значителна част от недвижимите си активи.

1.2. Собственост и управление

Към 31.12.2015 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- ЕТ Златна ябълка – Христо Унтов – 43.43% (25 000 акции);
- Министерство на икономиката – 17.74% (10 209 акции);
- Васил Стоилов Михайлов – 13.97% (8 044 акции);
- Бисер Христов Унтов – 6.16% (3 546 акции);
- Лидинком Естаблишмънт Лихтенщайн – 5.72% (3 289 акции);
- други индивидуални акционери – 12.98% (7 473 акции).

МЕБЕЛСИСТЕМ АД е с едностепенна система на управление – съвет на директорите, който се състои от трима души:

- Христо Богданов Унтов - председател;
- Бисер Христов Унтов - член, изпълнителен директор;
- Марийка Иванова Етова.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Бисер Христов Унтов. Финансовия отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 12.02.2016 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**2.1. База за съставяне на финансовия отчет**

Финансовия отчет на МЕБЕЛСИСТЕМ АД е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (ЛМСС), които са ефективно в сила от 1 януари 2006 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата година дружеството е приело всичко нови и/или ревизираните стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респективно от КРМСФО, които са уместни за неговата дейност. От възприемането на новите и/или ревизираните стандарти не са настъпили промени в прилаганата счетоводна политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно МСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условните 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 могат да бъдат различни от тях.

В съответствие с действащите през този период нормативни разпоредби (чл.13 от отменения Закон за счетоводството), през 2015 г. активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена и текуща стойност, въз основа на достатъчно надеждна счетоводна и друга информация.

Отчетния период за изготвяне на финансовия отчет е от 01 януари до 31 декември 2015 г. Датата на изготвяне на отчета е 8 февруари 2016.

Ръководството на дружеството счита, че то е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. В съответствие със Закона за БНБ българският лев е фиксиран към европейската валутна единица в съотношение BGN 1.95583 = EUR 1.

Въпреки, че в настоящия отчет не са отразени сделки и операции с чуждестранна валута при тяхното евентуално възникване ще се прилагат следните постановки:

- при първоначално 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, неноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ;
- ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "други приходи/загуби от дейността" и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и активи, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При представянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

През 2015 г. дружеството не е реализирало приходи от продажби на продукция. Последното е поради факта, че значителна част от производствените мощности са отдадени под наем, а назначения персонал е предимно управленски или спомагателен. На тази основа през 2015 г. МЕБЕЛСИСТЕМ АД е реализирало общо приходи в размер на 128 528.64 лв., в т.ч.:

- наеми – 75 193.60 лв.;
- присъдени вземания – 330.00 лв.
- продажба на дълготрайни активи – 14 858.33 лв.;
- префактурирани консумативи (ел. енергия и вода) на наематели – 6 380.49 лв.;
- продажба на материали (вторични суровини) – 13 272.40 лв.;
- отписани задължения по ТБО с изтекла абсолютна давност включително начислените за тях лихви за просрочие – 18 493.82 лв.

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за период, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват, т.е на лице е ефективна икономическа изгода.

На тази основа, през 2015 г. дружеството отчита общо разходи за дейността в размер на 267 182.77 лв., както следва:

- разходи за суровини и материали – 40 677.30 лв.
- разходи за външни услуги – 13 135.22 лв., в т.ч. разходи за независим финансов одит в размер на 1 500.00 лв. (не са начислени и платени разходи за данъчни и други консултации от регистрирания одитор);
- разходи за амортизации – 48 501.63 лв.;
- разходи за възнаграждения на персонала – 99 701.31 лв.;
- разходи за осигурителни вноски – 14 732.39 лв.;
- други разходи за дейността – 24 498.90 лв.;
- балансова стойност на продадените активи – 14 858.33 лв.;
- разходи за лихви – 10 837.45 лв.;
- други финансови разходи – 240.24 лв.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Те се състоят от: разходи за лихви по договор за заем, разходи за обслужване на банкови сметки (други финансови разходи). За отчетния период няма начислени и платени финансови приходи.

2.6. Нетекущи материални и нематериални активи (дълготрайни активи)

Дружеството прилага препоръчителния подход за оценка на дълготрайните активи. Дълготрайните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. През 2015 г. дружеството не е придобило нови дълготрайни активи.

Последващите разходи, свързани с един дълготраен актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

През 2015 г. дружеството няма извършени разходи, с които да е увеличена

МЕБЕЛСИСТЕМ АД

4400 град Пазарджик, ул. Александър Стамболийски 119

балансовата стойност на дълготрайните материални активи както и разходи, с които би се увеличила балансовата стойност на тези активи през бъдещи отчетни периоди (разходи за придобиване на дълготрайни материални активи).

През отчетната година дружеството е отписало от счетоводния амортизационен план дълготрайни активи на обща стойност от 14 858.33 лв., произтичащи от частична продажба на направените разходи за подобрения на нает актив, отчетени като дълготраен нематериален актив.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри и софтуер - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

Балансови позиции на нетекущите активи:

Вид	01 януари	31 декември
Земи	640 000.00	640 000.00
Сгради и конструкции	884 632.24	839 063.24
Машини и оборудване	317.98	206.99
Транспортни средства	2 850.00	1 050.00
Стопански инвентар и обзавеждане	4 084.38	3 053.74
Други дълготрайни нематериални активи	28 298.83	13 440.50

Натрупана амортизация:

Вид	01 януари	31 декември
Земи	0.00	0.00
Сгради и конструкции	254 376.76	299 936.76
Машини и оборудване	7 262.17	7 373.11
Транспортни средства	21 410.00	23 210.00
Стопански инвентар и обзавеждане	4 496.53	5 527.17

Дружеството няма неизползвани имоти.

Брутната балансова стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се използват в дейността е както следва:

- машини, съоръжения и компютри – 5 601.61 лв.;
- транспортни средства – 6 260.00 лв.;
- обзавеждане – 2 297.57 лв.

В съответствие с данъчното законодателство, през 2015 г. са съставени счетоводен и данъчен амортизационен план, съгласно които счетоводните и данъчно признатите разходи за амортизации са съответно 48 501.63 лв. и 28 327.49 лв. Отчетената съществена разлика е в следствие на начислените преоценъчни резерви в счетоводния амортизационен, които не се признават за амортизируеми за данъчни цели.

Няма дълготрайни материални активи с ограничени вещни права върху собствеността.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Поради липса на производствена дейност, дружеството не отчита материални запаси на склад - балансовата позиция в края на годината е 0.00 лв.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадена фактура или друг първичен документ (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. През 2015 г. няма отписани вземания с изтекъл давностен срок.

На тази основа, в края на 2015 г. дружеството отчита следните вземания:

Дългосрочни вземания

Не се отчитат дългосрочни вземания

Краткосрочни вземания:

- вземания от клиенти и доставчици – 40 935.00 лв.;
- други краткосрочни вземания – 500.00 лв., депозит по договор за наем, във връзка със сключени договори за преквалификация на персонала (виж. т.2.18).

2.9. Парични средства, парични еквиваленти и финансови активи

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквивалентни включват наличности и банкови сметки, чийто оригинален матуритет 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%).

В края на 2015 г. дружеството не отчита налични парични средства в касата и по разплащателните сметки със значима стойност (над 100.00 лв.).

Финансови активи

Дружеството не притежава други финансов активи, освен вземанията, оповестени в т.2.8.

2.10. Търговски и други задължения

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

На тази основа в края на годината дружеството отчита следните задължения:

Дългосрочни задължения – няма.

Краткосрочни задължения:

- задължения към свързани лица – 152 900.00 лв., представляващи получен заем от Христо Унтов, със срок за погасяване до 31.12.2016 г. с цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност;
- задължения към доставчици и клиенти – 9 763.09 лв., в т.ч. получени гаранции по договори за наем – 4 800.00 лв.;
- задължения към персонала – 0.00 лв.;
- задължения към осигурителни предприятия – 2 540.02 лв. (за месец декември 2015 г., преведени през месец януари 2016 г.);
- данъчни задължения – 56 388.24 лв.;
- задължения по лихвени плащания – 28 558.98 лв. в т.ч. лихви върху просрочени данъчни задължения по ЗМДТ – 7 746.53 лв. и лихви върху заем от Христо Унтов – 20 812.45 лв.

В края на годината са отписани задължения и лихви по ТБО и ДНИ на обща стойност от 18 493.82 лв. поради изтекла абсолютна давност, както следва:

- главница – 2 725.86 лв.

- лихви – 15 767.96 лв.

Финансов лизинг

В края на 2015 г. дружеството не отчита задължения по договори за финансов лизинг.

Заеми и разходи по заеми

Към 31.12.2015 г. се отчита краткосрочно задължение в размер на 152 900.00 лв., представляващо получен заем от Христо Унтов, със рок за погасяване до 31.12.2016 г. с цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност, съгласно решения на СД от 06.10.2011 г., 05.04.2012 г., 05.01.2013 г., 06.01.2014 г., 04.06.2014 г. и 30.06.2015 г. и съответно договор за заем от 06.10.2011 г., с анекси от 05.04.2012 г., 05.01.2013 г., 06.01.2014 г., 04.06.2014 г. и 30.06.2015 г.

Дружеството е възприело в счетоводната политика да отчита лихвите по получени заеми в разход за годината, за която са ползвани заемните средства. На тази основа и съгласно договорните условия, в края на 2015 г., във връзка с посочения по-горе заем е начислена лихва в размер 10 837.45 лв., с което общата стойност на начислените и неплатени лихви по този заем възлиза на 20 812.45 лв.

2.11. Задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащо щото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - brutното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - brutното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - brutното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - brutното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от

трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да направи актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в отчета за финансовото състояние си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно стойността им за периода - в отчета за всеобхватния доход.

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 както и свързаните с тях разходи за осигурителни вноски. Размера на провизираните отпуски е съобразен с ограниченията за тяхното отлагане, регламентирани в Кодекса на труда.

С решение на общото събрание на акционерите от 21.06.2015 г. е определено месечното възнаграждение на членовете на съвета на директорите и на изпълнителния директор както следва:

- за член на съвета на директорите – две месечни минимални работни заплати за страната;
- за изпълнителния директор – десет месечни минимални работни заплати за страната.

През 2015 г. на членовете на съвета на директорите и на изпълнителния директор са начислени общо 69 258.14 лв., в т.ч. на изпълнителния директор – 51 498.00 лв. Не се отчитат начисления и плащания на допълнителни възнаграждения, обезщетения след прекратяване на правоотношенията, дългосрочни доход, бонуси и други възнаграждения.

Към 31.12.2015 г. дружеството няма други задължения по доходи на наети лица.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, които 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 за 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 резерв "фонд Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда стигнат 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.

Общия брой на емитираните и напълно платени акции от капитала на дружеството е 57 561 бр. Номиналната стойност на една акция е 1 лв. Всички акции са поименни с право на глас.

През 2015 г. няма продажба на акции от капитала на дружеството.

Към 31 декември предложената за продажба емисия от акции на БФБ е замразена за търгуване.

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.

В края на 2015 г. собствения капитал на МЕБЕЛСИСТЕМ АД е в размер на 1 351 547.24 лв., в т.ч.:

- основен акционерен капитал – 57 561.00 лв.;
- резерви – 520 098.66 лв., в т.ч. законови резерви – 14 190.00 лв.;
- преоценъчни резерви – 1 449 491.15 лв.;
- финансов резултат от предходни периоди нето (загуби) – 544 586.49 лв.;
- финансов резултат за текущия период (загуба) – 131 017.08 лв.

През 2015 г. не се отчита събития, които да водят до промяна в стойността на финансовите резултати от предходни периоди (счетоводни грешки или промяна в счетоводната политика).

2.13. Преглед за обезценка

Балансовите стойности на всички нефинансови 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на активите е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, които отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

В края на 2015 г., при извършения преглед за обезценка на наличните (инвентаризирани) активи е установено, че не са налице обстоятелства за извършване на обезценка.

2.14. Данък върху дохода

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2015 г. е 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.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, 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.

Балансовата стойност 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 същият 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 балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Към 31.12.2015 г. се отчитат следните данъчни временни разлики:

Вид на временните разлики	В началото на годината	Възникнали през годината	Признати през годината	В края на годината
Разлики между счетоводни и данъчни амортизации	190 010.74	20 174.14		210 184.88
Начислени, но неплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения и свързаните с тях осигурителни вноски	2 266.16	753.96	2 266.16	753.96
Данъчна загуба	353 351.01	112 657.20	65 786.05	400 222.16
Признати и непризнати разходи за лихви по ЗКПО	9 973.12	10 837.45	0.00	20 810.57
Общо	555 601.03	144 422.75	68 052.21	631 971.57

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 погасят, на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. В тази връзка, в настоящия отчет е извършено преизчисляване на съществуващите към началото на периода активи по отсрочени данъци, които са начислени с действащата до началото на годината данъчна ставка от 10%. Към 31 декември дружеството отчита отсрочени данъчни активи в размер на 63 197.16 лв. както следва:

Отсрочени данъци	В началото на годината	Възникнали през годината	Признати през годината	В края на годината
Разлики между счетоводни и данъчни амортизации	19 001.08	2 017.41	0.00	21 018.49
Начислени, но неплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения и свързаните с тях осигурителни вноски	226.62	75.40	226.62	75.40
Данъчна загуба	35 335.10	11 265.72	6 578.61	40 022.21
Непризнати разходи за лихви по ЗКПО	997.31	1 083.75	0.00	2 081.06
Общо	55 560.11	14 442.28	6 805.23	63 197.16

На база посочените по-горе основни постановки на счетоводната политика на МЕБЕЛСИСТЕМ АД, за 2015 г. дружеството отчита счетоводен финансов резултат преди корпоративни и отсрочени данъци – загуба в размер на 138 654.13 лв.

За данъчни цели посочения финансов резултат е преобразуван както следва:

Увеличения – 72 358.64 лв., в т.ч.:

- разходи за начислени глоби, конфискации, и други санкции за нарушаване на нормативни актове (чл.26, т.6 от ЗКПО) – 4 781.93 лв.;
- разходи, несвързани с дейността (чл.26, т.1 от ЗКПО) – 7 483.57 лв.;
- разходи, представляващи доходи на местни физически лица, включително дължимите за тях осигурително вноски за сметка на платеща на дохода (чл.42, ал.1 от ЗКПО) – 753.96 лв.
- годишните счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 от ЗКПО) – 48 501.63 лв.;
- непризнати разходи за лихви (чл.43, ал.1 от ЗКПО) – 10 837.45 лв.

Намаления – 46 361.61 лв., в т.ч.:

- приходи, по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл.26, т.6 - чл.27, ал.1, т.2 от ЗКПО – 15 767.96 лв.
- признаване на непризнати разходи, представляващи доходи на местни физически лица, включително дължимите за тях осигурително вноски за сметка на платеща на дохода (чл.42, ал.3 от ЗКПО) – 2 266.16 лв.;
- годишните данъчно признати разходи за амортизации (чл.54, ал.1 от ЗКПО) – 28 327.49 лв.

Въз основа на посочените постоянни временни разлики и разпоредбите на данъчното законодателство, дружеството отчита данъчен финансов резултат за 2015 г.– загуба в размер на 112 657.20 лв.

След начисляването на съответстващите отсрочени данъчни активи с нетна стойност в размер на 7 637.05 лв., дружеството отчита счетоводен финансов резултат за 2015 г.– загуба в размер на 131 017.08 лв.

2.15. Сделки със свързани лица

- Във връзка с договор за използване под наем на недвижим имот – магазин, собственост на Бисер Унтов, са извършени подобрения на имота под формата на вложени строителни материали, които към началото на периода възлизат на 51 235.69 г. и са отчетени като разходи за придобиване на нематериални активи. Поради приключване на ремонтните дейности, стойността на направените разходи е отчетена като други

нематериални дълготрайни активи. През 2015 г. съгласно клаузите на сключения договор, собствеността върху част от формирания нематериален актив на стойност от 14 858.33 лв. е прехвърлена на Бисер Унтов и към края на годината неговата балансова стойност възлиза на 13 440.50 лв.;

- задължение в размер на 152 900 лв., представляващо получен заем от Христо Унтов, със рок за погасяване до 31.12.2016 г. с цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност, съгласно решения на СД от 06.10.2011 г., 05.04.2012 г., 05.01.2013 г., 06.01.2014 г., 04.06.2014 г. и 30.06.2015 г. и съответно договор за заем от 06.10.2011 г., с анекси от 05.04.2012 г., 05.01.2013 г., 06.01.2014 г., 04.06.2014 г. и 30.06.2015 г. Съгласно договорните условия за 2015 г. е начислена лихва в размер 10 837.45 лв.

2.16. Събития, настъпили след края на отчетния период

Не са идентифицирани съществени коригиращи и некоригиращи събития след края на отчетния период.

2.17. Провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството няма начислени провизии, условния активи и условния пасиви.

2.18. Други

Със свои решения от 01.08.2010 г. и от 18.09.2012 г., Съвета на директорите на Мебелсистем АД е определил да се извършват разходи за квалификация и преквалификация на персонала. На тази основа и на основание чл.234 от Кодекса на труда на 01.08.2010 г. са сключени два договора, съответно със служителите Георги Веселинов Подскокниев на длъжност "Личен състав" и с Петя Бисерова Унтова на длъжност "Бизнес администрация", а на 18.09.2012 г. с Христо Бисеров Унтов на длъжност „Човешки ресурси“.

През отчетната 2015 г. във връзка с тези договори са извършени разходи за 7 483.57 лв.

Съставител:

(Александър Догев)



Изпълнителен директор:

(Бисер Унтов)

