

“ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2011 година

гр. Девня, общ. Девня

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД
гр. Девня
област Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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



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

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

Мнение

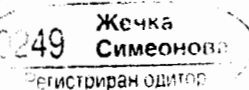
По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2011 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

27 юни 2012 година

ул. „Топола“ № 15
гр. Варна

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 г.

ЕИК: 103 180 750

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД
към 31.12.2011 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>I. Записан капитал</i>		5	5
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1		<i>II. Резерви</i>		2	2
Общо за група I:	4.1	1		1. Други резерви		2	2
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				Общо за група II:		2	2
1. Земи и сгради, в т.ч.:		475	472	<i>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		2006	2017
- земи		448	448	- неразпределена печалба		2006	2017
- сгради		27	24	Общо за група III:		2006	2017
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		29	67	<i>IV. Текуща печалба (загуба)</i>		(42)	53
3. Съоръжения и други		340	460	Общо за раздел A:	9	1971	2077
Общо за група II:	4.1	844	999	B. Провизии и сходни задължения			
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12	5	27
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		6	6	Общо за раздел B:		5	27
Общо за група III:	4.2	6	6	B. Задължения			
<i>IV. Отсрочени данъци</i>	10	11	8	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		53	141
Общо за раздел A:		862	1013	до 1 година		53	88
B. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година			53
<i>I. Материални запаси</i>				2. Получени аванси, в т.ч.:		14	14
1. Суровини и материали		42	40	до 1 година		14	14
2. Незавършено производство		78	44	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		291	256
Общо за група I:	5	120	84	до 1 година		291	256
<i>II. Вземания</i>				4. Други задължения, в т.ч.		131	180
1. Вземания от клиенти и доставчици		934	984	до 1 година		131	180
2. Други вземания		234	70	- към персонала, в т.ч.:		64	87
Общо за група II:	6	1168	1054	до 1 година		64	87
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>		298	524	- осигурителни задължения, в т.ч.:		19	28
- в брой		5	21	до 1 година		19	28
- в безсрочни сметки (депозити)		293	503	- данъчни задължения, в т.ч.:		24	51
Общо за група III:	7	298	524	до 1 година		24	51
Общо за раздел B:		1586	1662	Общо за раздел B, в т.ч.:	11	489	591
B. Разходи за бъдещи периоди	8	17	20	до 1 година		489	538
				над 1 година			53
СУМА НА АКТИВА (A+B+V)		2465	2695	СУМА НА ПАСИВА (A+B+B)		2465	2695

16 март 2012 г.

Ръководител:

/Жеко Попов/

Съставител:

/Ивелина Кирова/



Регистриран одитор:

Жеко Симеонов
Регистриран одитор
24 юни 2012 г.

Приложението, представено на страници от 7 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 г.

ЕИК: 103180750

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД
за 2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	1333	1358	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	2579	2853
а) суровини и материали		421	544	а) стоки		18	24
б) външни услуги		912	814	б) услуги		2554	2794
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	1155	1244	в) наемни		7	35
а) разходи за възнаграждения		973	1049	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		34	10
б) разходи за осигуровки		182	195	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		12	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		160	167	4. Други приходи	13	46	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	155	161	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		2671	2868
- разходи за амортизация		155	161	5. Други лихви и финансови приходи		12	33
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	6.2	5	6	Общо финансови приходи	16	12	33
4. Други разходи, в т.ч.:	14	64	53				
а) балансова стойност на продадените активи		31	23				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		2712	2822				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		16	20				
Общо финансови разходи	16	16	20				
6. Печалба от обичайна дейност			59	6. Загуба от обичайна дейност		45	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		2728	2842	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		2683	2901
7. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)			59	7. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		45	
8. Разходи за данъци от печалбата	17	(3)	6				
9. Печалба (7—8)			53	8. Загуба (7 + ред 8 от раздел А)		42	
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		2725	2901	Всичко (Общо приходи + 8)		2725	2901

16 март 2012 г.

Ръководител:

Жеко Попов
/Жеко Попов/



Регистриран одитор:

Жеки Симеонов
249
Регистриран одитор
27 юни 2012 г.

Съставител:

Ивелина Кирова
/Ивелина Кирова/

Приложението, представено на страници от 7 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 г.

ЕИК: 103180750

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД
за 2011 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5						2	2 017		53	2 077
2. Финансов резултат за текущия период										(42)	(42)
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								3		(53)	(50)
- за дивиденди								(50)			(50)
4. Други изменения в собствения капитал								(14)			(14)
5. Салдо към края на отчетния период	5						2	2 006		(42)	1 971

16 март 2012 г.

Ръководител:

/Жеко Попов/

Регистриран одитор:


 249 ЖКОЖ Симеонов
 Регистриран одитор
 27 юни 2012 г.

Съставител:

/Ивелина Кирова/



Приложението, представено на страници от 7 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 г.

ЕИК: 103180750

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД
за 2011 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-	плаща-	нетен	постъп-	плаща-	нетен
	ления	ния	поток	ления	ния	поток
a	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 084	1 440	1 644	2 959	1 506	1 453
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 197	(1 197)		1 246	(1 246)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)		2	(2)
4. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		297	(297)		319	(319)
5. Други парични потоци от основна дейност	3	46	(43)	45	69	(24)
Всичко парични потоци от основна дейност	3 087	2 983	104	3 004	3 142	(138)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	20	17	3		40	(40)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	15		15	34		34
3. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					6	(6)
4. Други парични потоци от инвестиционна дейност		202	(202)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	35	219	(184)	34	46	(12)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми		78	(78)		78	(78)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др.под.		57	(57)		11	(11)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		11	(11)		64	(64)
Всичко парични потоци от финансова дейност		146	(146)		153	(153)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	3 122	3 348	(226)	3 038	3 341	(303)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			524			827
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			298			524

16 март 2012 г.

Ръководител:

/Жеко Попов/

Регистриран одитор:

Жеко Симеонов
Регистриран одитор
27 юни 2012г.

Съставител:

/Ивелина Кирова/

Приложението, представено на страници от 7 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

“Партнер - ЖСП” ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 4386/ 1997 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България гр. Девня, кв. Река Девня, Стопански двор.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на “Партнер-ЖСП” ЕООД към 31.12.2011 г. е разпределено както следва:

Собственик	Участие в капитала - %
Жеко Стоянов Попов	100

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Жеко Стоянов Попов.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

- Ремонт и монтаж на машини и съоръжения в промишлеността;
- Опаковка и експедиция на цимент и циментови смеси;
- Експлоатация и поддръжка на ГТЛ за варовик.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

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

➤ Ценови риск

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

Валутен риск

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

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 г.

както следва:

	Текущ период			Предходен период		
	хил.лв.			хил.лв.		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	1145		1145	1025		1025
Парични средства	290	8	298	520	4	524
Общо финансови активи	1435	8	1443	1545	4	1549
Банкови заеми		53	53		131	131
Други заеми и задължения	329		329	284	10	294
Общо финансови пасиви	329	53	382	284	141	425

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

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR. Експозициите се следят регулярно и са както следва:

Текущ период	(хил.лв.)			
	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1 145			1 145
Парични средства и парични еквиваленти	5		293	298
Общо финансови активи	1 150		293	1 443
Банкови заеми		53		53
Други заеми и задължения	329			329
Общо финансови пасиви	329	53		382

Предходен период	(хил.лв.)			
	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1 025			1 025
Парични средства и парични еквиваленти	21		503	524
Общо финансови активи	1 046		503	1 549
Банкови заеми		131		131
Други заеми и задължения	284	10		294
Общо финансови пасиви	284	141		425

Пазарен риск

Дружеството е изложено на пазарен риск в резултат на нарастване на доставните цени на основните суровини и материали, както и нарастващата конкуренция на пазара.

➤ Кредитен риск

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

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

		(хил.лв.)
	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	1 145	1 025
Парични средства	298	524
Общо	<u>1 443</u>	<u>1 549</u>

➤ Ликвиден риск

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

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2011 година.

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

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

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

3.2. Отчетна валута

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

Всички данни за 2011 и за 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

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

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

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2011 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2010 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

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

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

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

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

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

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

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

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

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

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

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

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

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

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

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

б) са със съществено значение при употребата им;

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

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

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

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

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

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

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

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

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

3.6.3. Амортизационна политика

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

Сгради и конструкции	25 години
Съоръжения	25 години
Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Автомобили	4 години
Други транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	6 години
Програмни продукти	2 години
Други дълготрайни нематериални активи	6 години

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

3.7. Инвестиции

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

3.8. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

3.9. Лизингови договори

Оперативен лизинг

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

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

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

Финансов лизинг

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

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

3.10. Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

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

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

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

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

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

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

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

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

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

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

3.11. Кредити и вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват

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

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

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

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

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

3.12. Парични средства

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

3.13. Капитал

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

Капиталът на дружеството е разпределен в 500 броя дялове с номинална стойност 10 лева всеки един и е напълно внесен.

3.14. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.15. Задължения

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

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

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

3.16. Данъчни задължения

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

3.17. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2011 година при ставка 10 %. За 2012 година ставката е непроменена.

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

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

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

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

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата,

платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

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

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

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

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

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

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

3.18. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.19. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;

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

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

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

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

3.19.4. Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

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

3.20. Разходи за бъдещи периоди

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

3.21. Приходи за бъдещи периоди

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

3.22. Доходи на персонала

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

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 “Доходи на персонала” на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

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

3.23. Правителствени дарения и правителствени помощи

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

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

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

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

3.24. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат едноличният собственик на капитала; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.25. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД
към 31.12.2011 г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляние		в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляние		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	1		3			3	2			2			2	1
Обща за група I:	2	1		3			3	2			2			2	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	476	5		481			481	4	2		6			6	475
- земи	448			448			448								448
- сгради	28	5		33			33	4	2		6			6	27
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	222			222			222	155	38		193			193	29
3. Съоръжения и други, в т. ч.:	840	12	25	827			827	380	115	8	487			487	340
- Транспортни средства	772	11	25	758			758	329	109	8	430			430	328
- Стопански инвентар	68	1		69			69	51	6		57			57	12
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		12	12												
Обща за група II:	1538	29	37	1530			1530	539	155	8	686			686	844
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6			6			6								6
Обща за група III:	6			6			6								6
IV. Отсрочени данъци	8	6	3	11			11								11
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1554	36	40	1550			1550	541	155	8	688			688	862

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Има ограничения върху правото на собственост на земя, заложена като обезпечение по договор за финансов кредит с балансова стойност 443 хил.лв. (31.12.2010 г.: 443 хил.лв.)

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост: автобус Мерцедес и два електрокара.

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	123 хил.лв.	78 хил.лв.
Автомобили	64 хил.лв.	63 хил.лв.
Компютри и стопански инвентар	31 хил.лв.	28 хил.лв.

4.2. Инвестиции

Участията в асоциирани предприятия са както следва:

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	Размер - %	Стойност - хил.лв.	Размер - %	Стойност - хил.лв.
ДЗЗД "Консорциум Балкан"				
гр. Девня, кв. Река Девня, стоп.двор	50	6	50	6
Общо	x	6	x	6

Асоциирано предприятие	Данни от отчета на асоциираното предприятие за 2011 г. (хил.лв.)			
	Собствен капитал		Загуба	
ДЗЗД "Консорциум Балкан"		12		11

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали	42	40
Незавършено производство	78	44
Общо	120	84

Няма ограничения върху правото на собственост на материалните запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	931	981
Вземания от доставчици	3	3
Съдебни вземания	1	32
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	16	19
- корпоративен данък	16	19
Предоставени депозити и гаранции	8	9
Вземания по договор за цесия	202	
Други краткосрочни вземания	7	10
Общо	1168	1054

Като други краткосрочни вземания са представени вземания във връзка с надвнесени осигурителни вноски и лихви по предоставени депозити.

6.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	941	(10)	931	990	(9)	981
Общо	941	(10)	931	990	(9)	981

6.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	9	3
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(4)	
Начислена обезценка през периода	5	6
Обезценка в края на периода	10	9

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	5	21
Парични средства по текущи разплащателни сметки	130	76
Парични средства по срочни депозити	163	427
Общо	298	524

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			15	16
- абонаменти			1	2
Общо			16	18
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори				1
- банкови комисионни			1	1
Общо			1	2

9. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 500 броя дялове, по 10 лева всеки един.

Към 31.12.2011 година участието в дружествения капитал е както следва:

Собственик	Процент от капитала	Участие в капитала в хил. лв.
Жеко Стоянов Попов	100	5
Общо:	100	5

Дружеството е формирало Други резерви, възлизащи към 31.12.2011 г. на 2 хил.лв. Източник на другите резерви е балансовата печалба.

С решение на едноличния собственик на капитала през 2011 г. е взето решение за разпределение на дивиденди в размер на 50 хил.лв.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2011 г.	Данъчен ефект към 31.12.2011 г.	Временна р-ка към 31.12.2010 г.	Данъчен ефект към 31.12.2010 г.
I. Отсрочени данъчни активи	117	12	85	9
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	5	1	27	3
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	12	1	23	2
3. Обезценка на вземания	10	1	9	1
4. Данъчна загуба	64	6		
5. Начислени доходи на физически лица	26	3	26	3
II. Отсрочени данъчни пасиви	9	1	8	1
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	9	1	8	1
Отсрочени данъци, нето		(11)		(8)

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2011	Възникнали през годината	Признати през годината	Временна разлика на 31 декември 2011
Общо намаляеми временни разлики:	85	103	71	117
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	27	1	23	5
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	23	7	18	12
3. Обезценка на вземания	9	5	4	10
4. Данъчна загуба		64		64
5. Начислени доходи на физически лица	26	26	26	26
Общо облагаеми временни разлики:	8	1		9
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	8	1		9

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2011	Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнал през годината в отчета за собствения капитал	Признат през годината в отчета за приходите и разходите	Признат през годината в отчета за собствения капитал	Данъчен ефект на 31 декември 2011
Отсрочени данъчни активи:	9	11		(8)		12
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	3			(2)		1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	2	1		(2)		1
3. Обезценка на вземания	1	1		(1)		1
4. Данъчна загуба		6				6
5. Начислени доходи на физически лица	3	3		(3)		3
Отсрочени данъчни пасиви:	1					1
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	1					1

Към 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2011 г. и 2010 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	53	131
- до 1 година	53	78
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.		10
- до 1 година		10
Задължения по получени аванси	14	14
Задължения към доставчици	291	256
Задължения към персонала, в т.ч.:	64	87
- начислени компенсируеми отпуски	10	16
Осигурителни задължения, в т.ч.:	19	28
- за компенсируеми отпуски	2	3
Данъчни задължения, в т.ч.:	24	51
- данък върху добавената стойност	18	43
- данък върху доходите на физическите лица	6	8
Други задължения	24	14
Общо	489	591

Като други краткосрочни задължения са представени задълженията към застрахователи, удържки от персонала и получени грешни преводи от контрагенти.

Задълженията на „Партнер – ЖСП” ЕООД по получени заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми евро	313	30.08.2012		53	53	53	78	131
	Общо			53	53	53	78	131

Полученият заем е договорен при лихвен процент – тримесечен ЮРИБОР плюс надбавка 4 %.

В полза на банката кредитор за обезпечение на посочения по-горе заем са учредени:

- Залог на дълготрайни материални активи (приложение 4.1.);

12. Провизии, условни активи и условни задължения

В счетоводния баланс като провизии са представени провизиите за пенсии.

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	27	32
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	(19)	
Плащания през периода	(3)	(5)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	5	27

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Услуги	2554	2794
Наеми	7	35
Стоки	18	24
Общо	2579	2853

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	20	
Получени провизирани вземания	4	
Отписани задължения	21	5
Получени обезщетения	1	
Общо	46	5

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2011 г. са 780 хил.лв.

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	421	544
- основни суровини	202	276
- горива и енергия	103	125
- резервни части	11	24
- канцеларски материали	7	7
- рекламни		2
- охрана на труда	15	24
- храна по наредба 11	69	81
- други	14	5
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	912	814
- наеми	61	74
- разходи за комуникации	12	18
- абонамент	14	14
- подизпълнители	657	507
- разходи за транспорт	19	13
- данъци и такси	9	15
- консултантски услуги	72	89
- ремонт активи	8	3
- застраховки	34	44
- други	26	37
3. Други разходи, в т.ч.:	64	53
- разходи за командировки	11	19
- балансова стойност на продадени активи	31	23
- обучение кадри	3	4
- отписани взем.по съдебни спорове	14	
- други	5	7

Към 31.12.2011 г. неизплатените разходи са 236 хил.лв.

15. Доходи на персонала

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Управител по ДУК	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	98	113
2.1. Специалисти	13	17
2.2. Техници и приложни специалисти	10	1
2.3. Помощен административен персонал	5	5
2.4. Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	41	48
2.5. Машинни оператори и монтажници	29	37
2.6. Професии, неизискващи специална квалификация		5
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	973	1049
- на административния персонал	416	411
4. Разходи за осигуровки	182	195
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	69	114
- провизии за пенсии	5	27
6. Задължения към осигурителни организации	19	28

През текущата година са изплатени обезщетения в размер на 16 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения, от които за неизползван отпуск – 10 хил.лв.; за неспазено предизвестие – 1 хил.лв.; за оставане без работа – 2 хил.лв. и за пенсиониране – 3 хил.лв..

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	12	15
2. Други финансови разходи	4	5
Общо	16	20
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	12	33
Общо	12	33

17. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба (загуба) преди данъци	(45)	59
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		6
Разходи, непризнати за данъчни цели	224	199
Приходи, непризнати за данъчни цели	243	201
Корпоративен данък		6
Текущ разход за данък		6
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(3)	
Разходи за данъци от печалбата	(3)	6

18. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

„Консорциум Балкан” ДЗЗД – асоциирано дружество

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
ДЗЗД "Консорциум Балкан"	5	
	5	
б) Приходи от наеми		
ДЗЗД "Консорциум Балкан"	1	
	1	

19. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	(45)	59
а/ от дейността	(41)	46
б/ от финансови операции	(4)	13
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	(42)	53
3. Относителен дял на собствения капитал - %	79.96	77.07
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	20.04	22.93
5. Обща ликвидност – коефициент	3.24	3.09
6. Бърза ликвидност – коефициент	3.00	2.93
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.61	0.97
8. Финансова независимост – коефициент	3.99	3.36
9. Задлъжнялост - коефициент	0.25	0.30
10. Рентабилност на приходите от продажби - %		1.86
11. Рентабилност на собствения капитал - %		2.55
12. Ефективност на разходите – коефициент	0.98	1.02
13. Ефективност на приходите – коефициент	1.02	0.98

Счетоводната (загуба)/печалба на дружеството за 2011 г. и 2010 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчетло извънредни приходи и разходи.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от едноличния собственик на капитала на “Партнер - ЖСП” ЕООД на 21.03.2012 г. с решение от 21.03.2012 г.