

Финансовият отчет на КОНТРОЛ ИНЖЕНЕРИНГ АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г. на база на принципа за действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), който е функционална валута на Дружеството. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2011 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2011 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева.

Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда.

2.3 Сравнителни данни

Данните представени в баланса и отчета за приходите и разходите за 2011 г. са съпоставими с данните представени за 2010 г.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

2.5 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.5.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Дълготрайните нематериални и материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване



При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, невъзстановими данъци и такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

• Програмни продукти	2 години
• Сгради	25 години
• Компютърна техника	2 години
• Транспортни средства	4 години
• Офис обзавеждане и оборудване	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.



2.5.2. Вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.5.3. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки. Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2011 г.

Към 31 декември 2011 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева.

2.5.4. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.5.5. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.5.6. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В



крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Експлоатационен лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. При изчисляването на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.



2.5.7. Задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

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.

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

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за текущата година за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

2.5.8. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.



Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

2.5.9. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, обезценка на финансови активи и други.

2.5.10. Данъци върху печалбата

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2011 година). За 2012 година – данъчната ставка се запазва .

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.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод при определяне на отсрочените данъчни активи и пасиви, който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите представени в отчета и тяхната данъчна стойност.



Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса. Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.5.11. Капитал и резерви

КОНТРОЛ ИНЖЕНЕРИНГ е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

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

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

2.5.12 Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството не е реализирало сделки със свързани лица.



3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	429			429	58	10		68	361
- земи	160			160					160
- сгради	269			269	58	10		68	201
2. Съоръжения и други	118	5	5	118	96	13	5	104	14
Общо за група I:	547	5	5	547	154	23	5	172	375
II. Отерочени данъци	2		2	0					0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	549	5	7	547	154	23	5	172	375

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- транспортни средства – 23 хил.лв.
- компютърна техника – 15 хил.лв.

Към 31 декември 2011 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството.

Към 31 декември 2011 година няма временно извадените от употреба активи.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2011 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е



установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

4. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Вземания по продажби	27	59
Обезценка на несъбираеми вземания		(20)
Вземания по предоставени аванси		1
Обезценка на несъбираеми вземания		(1)
Други вземания	8	8
Общо	35	47

4.1 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Гаранции	7	7
Други	1	1
Общо	8	8

5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	-	1
Общо	-	1



6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

6.1 НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Задължения по финансов лизинг		7
Общо		7
	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Задължения по финансов лизинг		
И Еф Джи Ауто Лизинг ЕООД	3	7
Автомотор Корпорация АД	5	10
Общо	8	17
От тях:		
Нетекущи		7
Текущи	8	10

По договори за финансов лизинг, дружеството наема 2 актива.

Нетната балансова стойност на тези активи в размер на 5 хил.лв. е включена в състава на дълготрайните материални активи.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2011 година възлизат на 1 хил.лв., а за 2010 година – 3 хил.лв.

6.2 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	бележки	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Задължения към финансови предприятия		-	80
Задължения по финансов лизинг – текуща част		8	10
Задължения към доставчици		26	30
Получени аванси		2	19
Други задължения	6.2.1	105	89
Общо		141	228



6.2.1 Други задължения:

бележки

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Задължения по получени краткосрочни заеми	90	42
Задължения към персонала за месец декември за текущата година	1	1
Данъчни задължения	12	15
Задължения по гаранции	2	1
Други	-	30
Общо	105	89

6.2.2. Данъчни задължения

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2011 BGN'000
Данък върху добавената стойност	3	6
Корпоративен данък	7	7
Други разчети с бюджета	2	2
Общо	12	15

7. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Офис обзавеждане	1	3
Горива и смазочни материали	8	9
Резервни части и консумативи	1	4
Други	1	3
Общо	11	19

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Консултански услуги	148	70
Геодезически заснемания	1	-
Проектантски услуги	-	9
Строителен контрол	-	33
Държавни, нотариални и други такси	-	2
Наем	1	5
Счетоводни и одиторски услуги	4	3
Застраховки	2	2
Комуникации	1	1
Охрана	-	1
Други	9	2
Общо	166	128



9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за лихви по лизинг	1	3
Разходи за лихви и такси по кредит	10	12
Общо	<u>11</u>	<u>37</u>

10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от продажби на услуги по видове:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от строителен надзор	152	40
Консултантски услуги	157	170
Общо	<u>309</u>	<u>210</u>

11. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Отписани задължения	19	67
Общо	<u>19</u>	<u>67</u>

12. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:



Отчет за приходите и разходите

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	70	63
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	7	6
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:	-	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	7	6

Равниение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	91	61
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 10%)	9	6
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:	(2)	0
Свързани с увеличения 23 хил.лв. (2010г - 36 хил.лв.)	2	3
Свързани с намаления 23хил.лв. (2010г - 33 хил.лв.)	(2)	(3)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	-
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	7	6

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Временна разлика		Активи по отсрочени данъци	
	2011 BGN '000	2010 BGN '000	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Обезценка на вземания	-	21	-	2
Общо	-	21	-	2

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата: 23.03.2012 година

Съставител:

(Ясен Великов)

Ръководител:

(Евгени Кишишки)

