

“АНДЕЛА” АД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 1 ГОДИНА

гр. Бургас

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Приложения към финансовия отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „АНДЕЛА” АД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „АНДЕЛА” АД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в 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 Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, 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

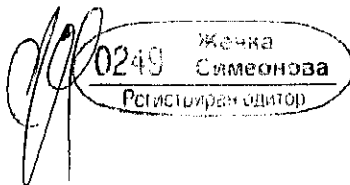
По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „АНДЕЛА” АД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

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 Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



28 май 2012 година

ул. „Топола” № 15
гр. Варна

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

	Приложение	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи	3	9,629	7,761
Други доходи	4	51	113
Печалба от продажба на нетекущи активи	5	21	
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		(481)	(221)
Разходи, извършени от предприятието и капитализирани		2	30
Използвани суровини и материали	6	(4,850)	(3,852)
Разходи за външни услуги	7	(625)	(520)
Разходи за персонала	8	(1,884)	(1,795)
Разходи за амортизация	15,16,17	(1,298)	(1,217)
Обезценка на активи	9	(66)	(152)
Други разходи	10	(125)	(89)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи		(108)	(182)
Печалба/(загуба) от дейността		266	(124)
Приходи (разходи) от лихви	11,12	18	155
Разходи от валутни операции	12	(7)	(7)
Други финансови разходи	12	(14)	(13)
Печалба преди данъчно облагане		263	11
Икономия от/разходи за данъци, нетно	13	(29)	66
Нетна печалба за годината		234	77
Друг всеобхватен доход:			
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход		19	18
Друг всеобхватен доход за годината	14	19	18
Общо всеобхватен доход за годината		253	95
Доходи на акция:	BGN		
	26	1.14	1.00

29 февруари 2012 г.

Изпълнителен директор:

Киро Русев

Регистриран одитор:

0249 Желка Симеонова
Регистриран одитор
28 март 2012 г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 73, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година

АКТИВИ	Приложение	31.12.2011 BGN`000	31.12.2010 BGN`000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	15,286	15,570
Инвестиционни имоти	16	493	508
Нематериални активи	17	2	1
Инвестиции в дъщерни дружества	18	1,317	1,317
Финансови активи на разположение за продажба	19	1,531	1,531
Дългосрочни вземания от свързани лица	20	400	400
Други дългосрочни вземания	21	25	
		<u>19,054</u>	<u>19,327</u>
Текущи активи			
Материални запаси	22	3,290	3,822
Краткосрочни вземания от свързани лица	23	505	1,214
Търговски и други вземания	24	2,697	2,203
Парични средства и парични еквиваленти	25	459	763
		<u>6,951</u>	<u>8,002</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>26,005</u>	<u>27,329</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		205	77
Резерви		22,914	23,436
Натрупана печалба / (загуба)		420	445
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26	<u>23,539</u>	<u>23,958</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	28	81	258
Отсрочени данъчни пасиви	29	616	606
Задължения към персонала при пенсиониране	30	28	50
Други дългосрочни задължения	31	2	
		<u>727</u>	<u>914</u>

Приложението, представено на страници от 8 до 73, е неразделна част от този финансов отчет



ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година
(продължение)

	Приложение	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Текущи задължения			
Краткосрочни заеми	32	824	
Краткосрочна част на дългосрочните заеми	27		535
Краткосрочни задължения към свързани лица	33	51	1,011
Търговски и други задължения	34	619	707
Задължения към персонала и осигурители	35	169	186
Данъчни задължения	36	76	18
		<u>1,739</u>	<u>2,457</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>2,466</u>	<u>3,371</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>26,005</u>	<u>27,329</u>

29 февруари 2012 г.

Изпълнителен директор:

Киро Русев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
28 март 2012 г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 73, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		10,620	8,631
Плащания на доставчици и други кредитори		(7,032)	(2,978)
Плащания свързани с персонала		(1,863)	(1,759)
Платени данъци върху печалбата			
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(671)	(395)
Постъпили/платени лихви, комисионни		(2)	1
Други постъпления/плащания		(74)	(105)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		<u>978</u>	<u>3,395</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС		(1,005)	(3,109)
Плащания за придобиване на финансови активи			(1,531)
Предоставени заеми		(1,613)	(2,225)
Възстановени (платени) предоставени заеми		1,660	3,380
Получени лихви		118	324
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		<u>(840)</u>	<u>(3,161)</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		829	
Парични потоци свързани с емисия на собствен капитал			96
Погасени заеми		(549)	(1,330)
Плащания по договори за финансов лизинг		(382)	(219)
Платени лихви, такси, дивиденди и др.		(335)	(114)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		<u>(437)</u>	<u>(1,567)</u>
Намаление на наличностите през годината		<u>(299)</u>	<u>(1,333)</u>
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		(7)	(7)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		766	2,106
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	25	<u>460</u>	<u>766</u>

29 февруари 2012 г.

Изпълнителен директор:

Киро Русев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
28 май 2012 г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 73, е неразделна част от този финансов отчет

БИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

	Акционерен капитал	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2010 година	77	2,433	12	21,156	185	23,863
Промени в собствения капитал за 2010 година						
Общо всеобхватен доход за годината					95	95
Прехвърляне към неразпределена печалба		(165)			165	
Салдо на 31 декември 2010 година	77	2,268	12	21,156	445	23,958
Салдо на 01 януари 2011 година	77	2,268	12	21,156	445	23,958
Промени в собствения капитал за 2011 година						
Емисия на капитал	128					128
Дивиденди				(800)		(800)
Разпределение на печалбата			9	437	(446)	
Общо всеобхватен доход за годината					253	253
Прехвърляне към неразпределена печалба		(168)			168	
Салдо на 31 декември 2011 година	205	2,100	21	20,793	420	23,539

29 февруари 2012 г.

Изпълнителен директор:

Киро Русев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
28 септ 2012г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 73, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Андела” АД е акционерно дружество с последно вписване в Търговския регистър по ф.д. № 4228/1994 г. на Бургаски окръжен съд, България. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, кв. „Победа”, ул. „Чаталджа” № 3.

1.1. Собственост и управление

Акционерното участие в „Андела” АД към 31.12.2011 г. е разпределено както следва:

„Ескана” АД	95,71 %
Физически лица	4,29 %

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Ганчо Димитров Стоев – Председател на Съвета на директорите

Киро Димов Русев – Член на Съвета на директорите

Лилян Иванов Радев – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор инж. Киро Димов Русев с решение на Бургаския окръжен съд от 31.07.2000 г.

Към 31.12.2011 г. списъчния брой на персонала в дружеството е 181 работници и служители (31.12.2010 г.: 172 работници и служители).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Андела” АД, гр. Бургас включва: добив, производство и продажба на инертни материали, производство на калибровани пясъци за специални нужди и хотелиерство.

1.3. Структура на дружеството

„Андела” АД притежава 17,45 % от капитала на „Керамик – ГТ” АД - гр. Генерал Тошево и 99,35 % от капитала на „Андезит” ООД - гр. Бургас.

„Андела” АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Приходи	22,451	26,638	9,285	8,178	9,892
Разходи	19,371	22,733	9,558	8,167	9,629
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	3,080	3,905	(273)	11	263
Нетна печалба/(загуба) за годината	2,686	3,484	(283)	77	234

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Активи	26,813	28,196	27,977	27,329	26,005
Пасиви	6,096	3,986	4,114	3,371	2,466
Собствен капитал	20,717	24,210	23,863	23,958	23,539

1.5. Ефектите от финансовата криза 2011 г. и предприетите мерки от дружеството за намаляване на влиянието ѝ

През 2011 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната икономическа и финансова криза. Строителният сектор, в който основно оперира дружеството пострада най-тежко от негативната промяна на финансовите и икономически условия в страната. Това наложи спешно реструктуриране и оптимизиране на работния процес. Ръководството предприема серия от мерки в посока актуализиране и адаптиране към новите условия на политиката си по управление на финансовите и бизнес рисковете, а именно:

- търсене на нови възможности за разширяване на продуктовата листа за поддържане максимално използване на съществуващите производствени мощности и пазарите на дружеството;
- оптимизиране броя на персонала и повишаване на ефективността на труда;
- текущ контрол и оптимизиране на структурата на разходите;

Целта на ръководството е да се осигури разумно запазване на обемите на дейността и показателите на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Андела” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения по МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2010 година, са следните:

- МСС 24 (променен) „Оповестяване на свързани лица”

Ръководството е преценило и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика, обхвата и подхода на оповестяванията в отчетите на дружеството относно сделките със свързани лица и разчетите с тях.

- МСС 32 (променен) „Финансови инструменти: представяне”
- КРМСФО 14 (променен) „Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие”
- КРМСФО 19 „Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал”
- Подобрения в МСФО - подобрения в МСС 1, МСС 27, МСС 34; МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7; КРМСФО 13.

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващата непоследователност в правилата за приложение и изискванията на съответните стандарти, както и да се внесе по - прецизна терминология на понятията.

Някои от новите и/или ревизирани стандарти и разяснения, съгласно регламентите на Европейската комисия, могат да се прилагат с по - ранна дата. Дружеството не е приело по-ранното приложение на приетите с регламентите на Европейската комисия стандарти и разяснения.

Ръководството е определило, че посочените по – горе промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2011 г., с изключение на МСС 24 (променен) „Оповестяване на свързани лица” не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите от дейността на дружеството, доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване.

Към датата на финансовия отчет, някои промени в стандартите и разясненията са одобрени от Комисията на Европейския съюз, но за тях най - късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година на дружеството след 31 декември 2011 година, а именно:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване”

Дружеството не прилага с по- ранна дата тези промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият 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.

Приложението на МСФО 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.

Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на МСФО, включващ дружеството и дъщерното предприятие (Групата). Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на дружеството в гр. Бургас, ул. „Чаталджа” № 3. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата годината, завършваща на 31 декември 2011 г.

2.3. Сравнителни данни и промени в счетоводната политика

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.

2.4. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. 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.

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, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния

работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута парични средства, вземания и задължения се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.6. Приходи

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

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи се признават както следва:

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в отчета за всеобхватния доход като “приходи от участия”.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

Банковите такси се третираят като финансов разход.

2.8. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрене.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16– Имоти, машини и съоръжения / - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

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 лв.

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на

потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Осредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	35 години
Съоръжения	-	25 години
Машини и оборудване	-	от 7 до 15 години
Транспортни средства	-	от 4 до 10 години
Офис обзавеждане	-	6 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията 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. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от

двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 4 години.

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

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 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.11. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”;

- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 „Договори за строителство”;

Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 „Инвестиционни имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела “цена на придобиване”, прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

2.12. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се отчитат във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (Приложение 2.25).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя в „приходи (разходи) от операции с финансови активи” в отчета за всеобхватния доход.

Когато предприятието стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.13. Инвестиции на разположение за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции на разположение за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието-емитент) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията (Приложение 2.27).

Ефектите от последващата преценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение за продажба се представят в собствения капитал като преоценъчен резерв на финансови активи. В отчета за всеобхватния доход се признават при освобождаване (продажба) от инвестицията като се посочват към статията “корекция от прекласификация”.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност. (Приложение 2.27)

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията. Тя се отразява в отчета за всеобхватния доход като финансов разход, освен ако през предходни периоди има формиран положителен преоценъчен резерв за тези инвестиции. В този случай обезценката първо се покрива за сметка на този резерв.

2.14. Дялове и смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

2.14.1. Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие

В този случай, дружеството споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците, като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

Контролираните от него активи и поетите от него задължения;

Направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато предприятието е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

Своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;

Своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;

Своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;

Какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;

Каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод.

Когато предприятието - съдружник в съвместно контролираното предприятие стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, предприятието съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране:

Обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет или

2.14.2. Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие

В този случай, дружеството не споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие. В своя финансов отчет дружеството отчита дяловото си участие в смесеното предприятие като финансов инструмент. Когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

2.15. Материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане 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;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

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

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

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на продажната цена за единица продукция.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за кариера „Горно Езерово”, кариера „Галата” - Карнобат, кариера „Българово” и баластриера „Новоселци” се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален капацитет се приема средното производство на инертни материали за три предходни години.

Неразпределените общопроизводствени разходи, чиято стойност е над определения нормален производствен капацитет, се отчитат като текущи разходи и не се включват в себестойността на произвежданите продукти. При по - висок от нормалния обем на производство, целият размер на постоянните общопроизводствени разходи се разпределя и включва в себестойността на база фактически произведени продукти.

Организацията на отчитане на разходите е по отделни производствени обекти.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.16. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (Приложение 2.27).

2.17. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен заем.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.22).

2.18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

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;
- платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

2.19. Търговски и други задължения

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.20. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се

признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (разходи) от лихви през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.24).

Получените заеми 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.

2.21. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент.

Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и съоръжения като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 „Лизинг”.

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

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” 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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватия доход.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на годишния финансов отчет, дружеството ползва сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават коридора от 10% спрямо сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за всеобхватния доход за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, включително и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат като разходи за персонала в отчета за всеобхватния доход.

Доходи при напускане

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

2.23. Капитал и резерви

Капитал

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

Капиталът на дружеството е разпределен в 205,215 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една.

Общи резерви

Като общи резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Общ всеобхватен доход

Общият всеобхватен доход за годината включва нетната печалба/загуба за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка върху доходите.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “активи на разположение за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.17, 2.19 и 2.18). Лихвеният доход по кредитите се признава като финансов приход в отчета за всеобхватния доход.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията (Приложение 2.27).

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач (Приложение 2.13).

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност - за дружества, чиито книжа са борсово котиращи. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- цена на придобиване - за дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, се признават в „друг всеобхватен доход” с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив. При отписване на финансовия актив натрупаната печалба или загуба, призната преди в „друг всеобхватен доход”, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като „корекция от прекласификации”.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент. (Приложение 2.20 и 2.19)

2.25. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10 % (2010 г.: 10 %).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно

и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

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

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2010 г.: 10 %).

2.26. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.27. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение 30).

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения, и на инвестиции в дъщерни предприятия

Имотите, машините и съоръженията, както и инвестициите в дъщерни предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Последваща оценка на инвестиции на разположение за продажба по справедлива стойност

Дългосрочните инвестиции на разположение за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Ефектите от преоценката се отчитат директно в собствения капитал като положителен или отрицателен “преоценъчен резерв – финансови активи” – освен ако има ясни индикатори за трайна обезценка.

Инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и нерегистрирани ценни книжа се оценяват по цена на придобиване.

В края на отчетния период Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи, държани за продажба, то натрупаните загуби, признати в „друг всеобхватен доход, се преместват от капитала и се признават в печалбата или загубата. Сумата на натрупаните загуби е разликата между цената на придобиване, и текущата справедлива стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в печалбата или загубата. Загубите от обезценка на капиталови инструменти, признати в печалбата или загубата, не могат да се сторнират през печалбата или загубата при проявление на обратен ефект от обезценката.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхвантия доход като загуба от обезценка (Приложение 37).

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 %.

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.28 Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събития, които възникват след края на финансовия отчет и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване 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 края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период 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 края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.29. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.30. Свързани лица

Свързано лице - лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя неговите финансови отчети:

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се

предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.31. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци”.

2.32. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: общо всеобхватен доход; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.33 Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Продукция	8,726	6,811
Стоки	125	211
Услуги	681	647
Наеми	97	92
Общо	9,629	7,761

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Получени обезценени вземания	40	55
Присъдени лихви по съдебни дела	1	41
Получени обезщетения	1	1
Излишъци на активи	2	10
Други доходи	7	6
Общо	51	113

5. ПЕЧАЛБА ОТ ПРОДАЖБА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Печалбите от продажба на нетекущи активи включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на нетекущи активи	79	
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	(58)	
Печалба от продажба на нетекущи активи	21	

6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Използваните суровини и материали включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Основни материали	2,184	1,807
Резервни части	487	359
Електроенергия	487	413
Горива и смазочни материали	1,586	1,217
Канцеларски материали	8	5
Вода	74	37
Други	24	14
Общо	4,850	3,852

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Услуга с механизация		24
Транспортни услуги	30	32
Охрана	222	117
Ремонтни услуги	72	67
Застраховки	95	104
Съобщения и комуникации	27	27
Консултантски услуги	35	35
Трудова медицина	10	12
Абонаментно обслужване	34	18
Други	100	84
Общо	625	520

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Текущи възнаграждения	1,555	1,477
Вноски по социално и здравно осигуряване	331	301
Начислени суми за неползвани отпуски	16	25
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	4	8
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	(22)	(16)
Общо	1,884	1,795

Начисленията за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 30) включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Разход за лихви	4	5
Разход за текущ стаж	11	11
Разходи за минал стаж за периода		6
Изплатен доход	(38)	(38)
Призната актюерска (загуба) за периода	1	
Общо	(22)	(16)

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценките на активи включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Обезценка на вземания	66	152
Общо	66	152

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Командировки	2	2
Отписани вземания		1
Дарения	18	9
Местни данъци и такси	62	43
Данък върху разходите	5	5
Винетни такси	19	17
Други	19	12
Общо	125	89

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	82	190
Приходи от лихви по депозити	49	84
Общо	<u>131</u>	<u>274</u>

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	74	67
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	39	52
Отрицателни валутни разлики	7	7
Други финансови разходи	14	13
Общо	<u>134</u>	<u>139</u>

13. ИКОНОМИЯ ОТ/РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация		(1,116)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2010 г.: 10 %)		
Отстъпка съгл. чл. 92, ал. 5 от ЗКПО		
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(29)	66
Общо икономия от/разход за данъци в отчета за всеобхватния доход	(29)	66
 Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	 2011 BGN '000	 2010 BGN '000
Печалба преди данъчно облагане	263	11
Данъци върху печалбата – 10 % (2010 г.: 10 %)	26	1
 От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 1,524 хил. лв. (2010 г.: 1,499 хил. лв.)	152	150
намаления – 1,787 хил. лв. (2010 г.: 2,626 хил. лв.)	(179)	(263)
Отстъпка съгл. чл. 92 ал. 5 от ЗКПО		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(29)	66
Общо икономия от/разход за данъци в отчета за всеобхватния доход	(29)	66
 Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, свързан с промени на преоценен резерв на нетекущи активи	19	18

Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2011 г.

През 2011 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, свързан с промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи	19	18
Друг всеобхватен доход за годината	<u>19</u>	<u>18</u>

	2011			2010		
	Сума преди данък BGN'000	(Разход за) икономия от данък BGN'000	Сума нето от данък BGN'000	Сума преди данък BGN'000	(Разход за) икономия от данък BGN'000	Сума нето от данък BGN'000
Друг всеобхватен доход:						
Промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи	19		19	18		18
Друг всеобхватен доход	<u>19</u>		<u>19</u>	<u>18</u>		<u>18</u>

15. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи		Сгради		Машина и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност																		
Салдо на 1 януари	1,060	989	1,761	1,761	13,411	13,135	3,098	2,952	3,120	3,114	307	181	1,234	371	10	183	22,686	22,686
Придобити	71		1,044		539	372	156	146	345	27	62	129	333	1,142	11	10	2,490	1,897
Отписани			(12)		(325)	(96)			(21)		(3)	(1,425)	(279)			(183)	(1,762)	(582)
Салдо на 31 декември	1,060	1,060	2,793	1,761	13,625	13,411	3,254	3,098	3,465	3,120	369	307	142	1,234	21	10	24,729	24,001
Натрупана амортизация																		
Салдо на 1 януари			162	111	5,112	4,586	1,475	1,150	1,554	1,391	128	111					7,349	7,349
Начислена амортизация за годината			65	51	644	622	343	325	192	182	37	20					1,281	1,200
Отписана амортизация			(4)		(265)	(96)			(19)		(3)						(269)	(118)
Салдо на 31 декември			223	162	5,491	5,112	1,818	1,475	1,746	1,554	165	128					9,443	8,431
Балансова стойност на декември	1,060	1,060	2,570	1,599	8,134	8,299	1,436	1,623	1,719	1,566	204	179	142	1,234	21	10	15,286	15,570
Балансова стойност на 1 януари	1,060	989	1,599	1,650	8,299	8,549	1,623	1,802	1,566	1,723	179	70	1,234	371	10	183	15,570	15,337

31

Имотите, машините и съоръженията в процес на придобиване са:

- Сгради - 18 хил. лв. (31.12.2010 г.: 852 хил. лв.), в т.ч.:
 - реконструкция дървена къща „ТК Юндола” - 18 хил.лв.;
- Машини - няма (31.12.2010 г.: 254 хил. лв.)
 - система за топлоснабдяване и БГВ „ТК Юндола” – няма (31.12.2010 г. : 178 хил. лв.);
 - машина за производство на бетонови изделия – няма (31.12.2010 г. : 24 хил. лв.);
 - GPS система – няма (31.12.2010 г. : 52 хил. лв.)
- Съоръжения - 124 хил. лв. (31.12.2010 г.: 128 хил. лв.), в т.ч.:
 - открит склад готова продукция - 33 хил.лв. (31.12.2010 г.: 14 хил.лв.);
 - водоем ТК Юндола - 91 хил.лв. (31.12.2010 г.: 38 хил.лв.);
 - пречиствателна станция „ТК Юндола” - няма (31.12.2010 г.: 73 хил. лв.);
 - други - няма (31.12.2010 г.: 3 хил. лв.).

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2011 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надхвърля възстановимата.

Други данни

През текущия и предходния отчетен период не са извършвани промени в прилагания линеен метод на амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31/12/2011 BGN`000	31/12/2010 BGN`000
Машини и оборудване	398	253
Транспортни средства	119	63
Други	70	65

Има ограничения върху правото на собственост на имоти, машини и съоръжения, заложени като обезпечения по договори за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	31/12/2011 BGN`000	31/12/2010 BGN`000
Земи	839	839
Сгради	626	646
Машини и оборудване		2,574

В състава на имотите, машините и съоръженията е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

	31.12.2011 BGN`000	31.12.2010 BGN`000
Автомобили	366	386
Машини	514	532

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните имоти, машини и съоръжения, които са чужда собственост:

- Товарни автомобили - 2бр.;
- Мобилна миеща пресевна инсталация;
- Мобилна пресевна инсталация.

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) имоти, машини и съоръжения е както следва:

	31.12.2011 BGN `000	31.12.2010 BGN `000
Съоръжения	213	210
Машини и оборудване	87	154
Стопански инвентар	1	1
	<u>301</u>	<u>365</u>

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Сгради		Общо	
	2011	2010	2011	2010
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	552	552	552	552
Салдо на 31 декември	552	552	552	552
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	44	29	44	29
Начислена амортизация за годината	15	15	15	15
Салдо на 31 декември	59	44	59	44
Балансова стойност на 31 декември	493	508	493	508
Балансова стойност на 1 януари	508	523	508	523
Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:			2011 BGN '000	2010 BGN '000
Приходи от наеми от инвестиционни имоти			97	92
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми			15	17

17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Общо	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	3	3	7	5	10	8
Придобити			3	2	3	2
Салдо на 31 декември	3	3	10	7	13	10
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	3	2	6	5	9	7
Начислена амортизация за годината		1	2	1	2	2
Салдо на 31 декември	3	3	8	6	11	9
Балансова стойност на 31 декември			2	1	2	1
Балансова стойност на 1 януари		1	1		1	1

През текущия и предходния отчетен период:

- Няма промяна на прилагания линейен метод на амортизация.

- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост

- Няма пости ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.

- Няма ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост.

- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.

- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31/12/2011	31/12/2010
	BGN`000	BGN`000
Програмни продукти	6	5

18. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Седалище	31/12/2011 BGN '000	Участие %	31/12/2010 BGN '000	Участие %
"Андезит" ООД гр. Бургас, ул. "Чаталджа" № 3	1,317	99.35	1,317	99.35
Общо	1,317		1,317	

Дъщерно предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
"Андезит" ООД	753	748	7903	61

19. ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОДАЖБА

Седалище	31.12.2011 BGN '000	Участие %	31.12.2010 BGN '000	Участие %
гр. Генерал Тошево, "Керамик - ГТ" АД ул. "Опълченска" № 37	1,531	17.45	1,531	17.45
Общо	<u>1,531</u>		<u>1,531</u>	

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дългосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Ключов управленски персонал на предприятието майка	400	400
	<u>400</u>	<u>400</u>

Дългосрочните вземания от свързани лица по видове са следните:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Предоставени заеми	400	400
	<u>400</u>	<u>400</u>

Условията по предоставения дългосрочен заем са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2011			31.12.2010		
			Дългосрочн а част BGN'000	Краткосрочн а част BGN'000	Общо BGN'000	Дългосрочн а част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
	'000							
Ключов управленски персонал на предприятието майка								
лева	400	31.10.2019 г.	400			400		
Общо:			<u>400</u>			<u>400</u>		

Предоставеният заем е договорен при лихва 6,7 % (31.12.2010 г. : 6,7 %) и не е обезпечен.

21. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Другите дългосрочните вземания включват:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Предоставени депозити и гаранции	25	
	<u>25</u>	<u></u>

22. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Материали	1,555	1,599
Готова продукция	1,715	2,209
Стоки	6	14
Незавършено производство	14	
Общо	<u>3,290</u>	<u>3,822</u>

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена/.

Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетната реализируема, поради което не са признавани разходи за обезценка.

Няма материални запаси заложиени като обезпечения.

23. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Вземания от дъщерно дружество		3
Вземания от дружества от група	106	64
Вземания от дружество - майка	32	650
Вземания от дружества под общ контрол, чрез ключов управленски персонал	367	497
	<u>505</u>	<u>1,214</u>

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Вземания по продажби на продукция	367	497
Вземания по продажби на услуги		67
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.:	106	650
- лихви	6	
Вземания по записан, но невнесен капитал	32	
Общо:	<u>505</u>	<u>1,214</u>

Условията по предоставените краткосрочни заеми на свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеш	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
	'000			
Дружество-майка				
лева	1200	31.12.2011		650
				<u>650</u>
Дружества от група				
лева	100	31.12.2012	100	
лева			<u>100</u>	
Общо:			<u>100</u>	<u>650</u>

Предоставените заеми на свързани лица са при договорени лихвени проценти до 8,00 % (2010 г.: до 8,00 %)

24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Вземания от клиенти по продажби	2,354	1,863
Обезценка на вземания	(163)	(166)
Вземания от клиенти по продажби - нето	<u>2,191</u>	<u>1,697</u>
Предоставени заеми, в т.ч.:	114	103
- лихви	6	8
Предоставени аванси	180	173
Обезценка на предоставени аванси	(12)	(12)
Предоставени аванси - нето	<u>168</u>	<u>161</u>
Данъци за възстановяване	127	131
Съдебни и присъдени вземания	237	229
Обезценка на съдебни вземания	(169)	(152)
Съдебни и присъдени вземания - нето	<u>68</u>	<u>77</u>
Вземания от подотчетни лица	1	3
Предоставени депозити и гаранции	16	27
Лихви по срочни депозити	10	
Други вземания	2	4
Общо	<u>2,697</u>	<u>2,203</u>

Към 31 декември 2011 г. е предоставен заем на дружество, което не е свързано лице – 114 хил. лв. (31.12.2010 г.: 103 хил.лв.). В състава на вземането по предоставен заем са включени лихви в размер на 6 хил. лв. (31.12.2010 г.: 8 хил. лв)

Заемът не е обезпечен и е договорен при лихвен процент до 8 % (2010 г.: до 8 %).

Вземания по предоставени аванси включват:	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Аванси за доставки на услуги	9	
Аванси за доставки на материали	2	15
Предплатени разходи	157	146
Общо	<u>168</u>	<u>161</u>

Данъците за възстановяване включват:	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Корпоративен данък	127	131
Общо	127	131

Условията по предоставените краткосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2011	31.12.2010
	'000		BGN'000	BGN'000
Други заеми				
лева	108 31.12.2012 г.		108	95
			108	95

Предоставените заеми на свързани лица са при договорени лихвени проценти от 8 % (2010 г.: 8 %)

25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	7	56
Парични средства в каса	152	111
Парични средства по срочни депозити	300	500
Парични средства в набиращи сметки		96
Общо	459	763

Паричните средства по разплащателните сметки са в лева – 7 хил.лв. (31.12.2010 г.: 56 хил. лв.), в евро – няма (31.12.2010 г.: няма).

Паричните средства в каса са в лева 148 хил. лв.(31.12.2010 г.: 107 хил. лв.), в евро – 1 хил. лв. (31.12.2010 г. : 1 хил. лв.) и в щатски долари 3 хил. лв. (31.12.2010 г. : 3 хил. лв).

Предоставените срочни депозити са в лева (31.12.2010 г.: лева).

26. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2011 г. регистрираният капитал на „Андела” АД възлиза на 205 хил.лв., разпределени в 205,215 поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

На Общо събрание на акционерите на „Андела” АД от 18 юни 2010 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството чрез издаване на нова емисия акции (130,000 бр. с номинал 1 лев).

От новата емисия акции са записани 128,298 броя. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 06 юни 2011 г.

Капиталът на дружеството след увеличението е разпределен в 205,215 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една. Записаният, но невнесен капитал към 31 декември 2011 г. е в размер на 32 хил. лв.

Издадените обикновени акции са както следва:

	Акции брой	Капитал	
		записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 1 януари 2010 година	76,917	77	77
Салдо на 31 декември 2010 година	76 917	77	77
Салдо на 1 януари 2011 година	76,917	77	77
Издадени акции	128,298	128	96
Салдо на 31 декември 2011 година	205,215	205	173

Участието в капитала на „Андела” АД е както следва:

Акционери	31.12.2011		31.12.2010	
	% от капитала	Участие в капитала BGN'000	% от капитала	Участие в капитала BGN'000
"Ескана" АД	95.71%	196	88.60%	68
Физически лица	4.29%	9	11.40%	9
	100.00%	205	100.00%	77

Общите резерви към 31.12.2011 г. са в размер на 21 хил.лв. (31.12.2010 г.: 12 хил. лв.). Същите са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. Тъй като през 2011 г. е вписано увеличението на капитала на „Андела” АД, за да бъде достигнат изискуемия по Търговския закон минимум, през отчетната 2011 г. общите резерви на дружеството са увеличени с 9 хил. лв.

Другите резерви на дружеството към 31.12.2011 г. са в размер на 20,793 хил.лв. (31.12.2010 г.: 21,156 хил. лв.). Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв – за имоти, машини и съоръжения към 31.12.2011 г. в размер на 2,100 хил. лв. (31.12.2010 г.: 2,268 хил. лв.) е формиран от преоценки на имоти, машини и съоръжения. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв в печалбата от минали години съгласно МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция към 31 декември 2011 г. се базира на нетната печалба, която е в размер на 234 хил. лв. припадаща се на притежателите на обикновени акции и средно претегления брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2011 г. – 205,215 броя. (31.12.2010 г.: 76,917 броя). Изчислението е направено както следва:

Основен доход на акция

	2011	2010
Нетна печалба за годината (BGN)	234,113.32	77,269.39
Средно - претеглен брой акции	205,215.00	76,917.00
Основен доход на акция (BGN)	1.14	1.00

Дивиденди на акция

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишно общо събрание на акционерите. На редовното общо събрание на акционерите на дружеството, състояло се на 30.09.2011 г., е прието да се

разпределят дивиденди за 2010 г. в размер на 800 хил. лв. (3,90 лева на акция) (за 2009 г. не е разпределен дивидент).

27. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2011			31.12.2010		
			Дългосрочни а част BGN'000	Краткосрочни а част BGN'000	Общо BGN'000	Дългосрочни а част BGN'000	Краткосрочна часть BGN'000	Общо BGN'000
	'000							
Банкови заеми								
лева	692	25.12.2011					138	138
евро	1,016	20.12.2011					397	397
Общо:							535	535

Към 31 декември 2011 г. дружеството е погасило банковите си заеми с падежи през 2011 г.

Лихвените проценти по получените и погасени през 2011 г. банкови заеми са както следва:

- банков заем в евро - едномесечен EURIBOR плюс надбавка до 2,5 пункта.
- банков заем в лева - едномесечен SOFIBOR плюс надбавка до 2,5 пункта.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на 2 бр. автомобили и 2 бр. машини. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31/12/2011	31/12/2010
	BGN '000	BGN '000
До една година	179	344
Над една година	81	258
Общо	260	602

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
До една година	193	384
Над една година	85	276
	<u>278</u>	<u>660</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(18)	(58)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>260</u>	<u>602</u>

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като “Търговски и други задължения”.

29. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна разлика 31/12/2011 BGN'000	Данък 31/12/2011 BGN'000	Временна разлика 31/12/2010 BGN'000	Данък 31/12/2010 BGN'000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(25)	(2)	(31)	(3)
2. Задължения за неползвани компенсироеми отпуски	(21)	(2)	(65)	(6)
3. Обезценка на вземания	(310)	(31)	(330)	(33)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(28)	(3)	(50)	(5)
5. Данъчна загуба за пренасяне	(2,469)	(247)	(3,011)	(301)
Общо активи по отсрочени данъци:	<u>(2,853)</u>	<u>(285)</u>	<u>(3,487)</u>	<u>(348)</u>
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	6,765	677	7,106	711
2. Преоценъчен резерв	2,250	224	2,438	243
Общо пасиви по отсрочени данъци:	<u>9,015</u>	<u>901</u>	<u>9,544</u>	<u>954</u>
Отсрочени данъци - нето		<u>616</u>		<u>606</u>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Салдо на 1 януари 2011 BGN '000	Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000	Признати в отчета за собствения капитал BGN '000	Салдо на 31 декември 2011 BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(3)	1		(2)
2. Задължения за непозвани компенсируеми отпуски	(6)	4		(2)
3. Обезценка на вземания	(33)	2		(31)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(5)	2		(3)
5. Данъчна загуба за пренасяне	(301)	54		(247)
Общо активи по отсрочени данъци:	(348)	63		(285)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	711	(34)		677
2. Преоценъчен резерв	243		(19)	224
Общо пасиви по отсрочени данъци:	954	(34)	(19)	901
Отсрочени данъци - нето	606	29	(19)	616

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал в края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	73	74
Непризната актюерска (загуба) на 1 януари	(23)	(8)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	50	66
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода	15	22
Плащания през периода	(38)	(38)
Призната актюерска (печалби) загуби	1	
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	28	50
Непризната актюерска (загуба) на 31 декември	(25)	(23)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	53	73

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	73	74
Разход за лихви за периода	4	5
Разход за текущ стаж за периода	11	11
Разход за минал стаж за периода		6
Плащания през периода	(38)	(38)
Актюерски (печалби)/загуби за периода	4	15
Признати актюерски печалби (загуби)	(1)	
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	53	73

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2011 г. са направени следните актюерски допускания:

1. Демографски допускания:

- Таблица за смъртност

Използвана е Таблицата за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2008 - 2010 година на Националния статистически институт.

- Вероятност за оттегляне

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2. Финансови допускания

- Ръст на заплатите

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на база на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и информацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на две на сто годишно за целия период.

- Процент на дисконтиране

При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с

по-дългосрочен падеж от съществуващите. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на „Андела” АД е в размер на 5,75 на сто годишно за целия срок на задължението.

31. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите дългосрочни задължения включват:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Предоставени депозити и гаранции	2	
	<u>2</u>	

32. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договоре на сума '000	Падеж	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Банкови заеми				
евро	600	20.06.2012 г.	824	
Общо:			<u>824</u>	

В полза на банката кредитор за обезпечение на получения са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти (Приложение 15);

Полученият банков заем е договорен при едноседмичен EURIBOR плюс надбавка от 6 %, но не по-малко от 6,5 % (2010 г.: едноседмичен EURIBOR плюс надбавка от 6 %, но не по-малко от 6,5%)

33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2011 BGN '000	31.12.2010 BGN '000
Задължения към дъщерно дружество		911
Задължения към дружество - майка		100
Вземания от дружества под общ контрол, чрез ключов управленски персонал	51	
Общо:	51	1,011

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Задължения по покупки на суровини и материали		915
Вноски за увеличение на капитала		96
Получени аванси за продажба на продукция	51	
Общо:	51	1,011

34. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Задължения към доставчици	378	326
Задължения по получени аванси	29	29
Задължение по финансов лизинг (Приложение 27)	179	344
Удръжки от работни заплати		4
Задължения за дивиденди	33	
Други		4
Общо:	619	707

Задълженията по получени аванси включват:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
За продажба на продукция	29	29
Общо	29	29

35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	123	138
текущи задължения	106	87
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	17	51
Задължения към осигурители, в т.ч.:	46	48
текущи задължения	42	35
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	4	13
Общо	169	186

Средно-списъчен брой на персонала по категории е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	178	169
- ръководители	9	12
- специалисти	7	5
- техници и приложни специалисти	8	8
- помощен административен персонал	16	15
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	17	12
- квалифицирани работници	32	25
- машинни оператори и монтажници	78	79
- професии, неизискващи специална	11	13

36. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31/12/2011 BGN '000	31/12/2010 BGN '000
Данък върху добавената стойност	64	8
Данъци върху доходите на физическите лица	10	10
Данъци върху дивиденди	2	
Общо	76	18

37. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

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 чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2011 г.	в EUR BGN '000	в BGN BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания		3,499	3,499
Парични средства и парични еквиваленти	4	455	459
Финансови активи на разположение за продажба		1,531	1,531
Общо финансови активи	4	5,485	5,489
Банкови заеми	824		824
Други заеми и задължения	156	564	720
Общо финансови пасиви	980	564	1,544

31 декември 2010 г.	в EUR BGN '000	в BGN BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания		3,683	3,683
Парични средства и парични еквиваленти	4	759	763
Финансови активи на разположение за продажба		1,531	1,531
Общо финансови активи	4	5,973	5,977
Банкови заеми	397	138	535
Други заеми и задължения	602	1,370	1,972
Общо финансови пасиви	999	1,508	2,507

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

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите и нарастващата конкуренция на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31/12/2011	31/12/2010
	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	3,499	3,683
Парични средства и парични еквиваленти	459	763
Финансови активи на разположение за продажба	1,531	1,531
Общо финансови активи	5,489	5,977

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31/12/2011	31/12/2010
	BGN '000	BGN '000
От страната	2,726	2,422
Общо	2,726	2,422

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31 декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	814	699	312	626	1,037	0	11	3,499
Парични средства и парични еквиваленти	459							459
Финансови активи на разположение за продажба					1,531			1,531
Общо	1,273	,699	312	626	2,568		11	5,489

31 декември 2010 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	613	969	569	293	1,227	10	2	3,683
Парични средства и парични еквиваленти	263	500						763
Финансови активи на разположение за продажба	1,531							1,531
Общо	2,407	1,469	569	293	1,227	10	2	5,977

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Обезценка в началото на годината	330	275
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода	(51)	(97)
Начислена обезценка през периода	65	152
Обезценка в края на периода	344	330

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.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банки, физически и юридически лица.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31 декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми				824				824
Други заеми и задължения	267	230	41	99	83			720
Общо пасиви:	267	230	41	923	83			1,544
31 декември 2010 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	46	93	141	255				535
Други заеми и задължения	407	929	236	142	257	1		1,972
Общо пасиви:	453	1,022	377	397	257	1		2,507

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми, и задължения по договори за финансов лизинг са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2011 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	2,891		608	3,499
Парични средства и парични еквиваленти	152		307	459
Финансови активи на разположение за продажба	1,531			1,531
Общо финансови активи	4,574		915	5,489
Банкови заеми		824		824
Други заеми и задължения	479		241	720
Общо финансови пасиви	479	824	241	1,544
31 декември 2010 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	2,538		1,145	3,683
Парични средства и парични еквиваленти	111		652	763
Финансови активи на разположение за продажба	1,531			1,531
Общо финансови активи	4,180		1,797	5,977
Банкови заеми		535		535
Други заеми и задължения	1,370	378	224	1,972
Общо финансови пасиви	1,370	913	224	2,507

38. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

38.1. Оповестяване на свързани лица по т. 13 - 16 от МСС 24 „Оповестяване на свързани лица”

Свързани лица	Вид на свързаност
"Ескана" АД	Дружество - майка
"Андезит" ООД	Дъщерно дружество
"Ескана инвест 96" АД	Мажоритарен собственик на капитала на "Ескана" АД
"Скални материали" АД	Дружество в група
"Стимекс" ЕООД	Дружество в група
"Андела Инвест" АД	Дружество под общо управление, чрез ключов управленски персонал
Венцеслав Евстатиев	Ключов управленски персонал на предприятието майка

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

38.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2011 BGN`000	2010 BGN`000
а) Продажба на стоки и услуги		
Дъщерно дружество	449	336
Дружество - майка	53	11
Дружества от група	54	39
Дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал	937	788
	1,493	1,174
б) Приходи от наеми		
Дъщерно дружество	51	44
Дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал	7	7
	58	51
в) Предоставени заеми		
Дружество - майка	500	550
Дружества от група	1,000	1,000
	1,500	1,550
г) Върнати предоставени заеми		
Дружество - майка	1150	400
Дружества от група	900	1,000
	2,050	1,400
д) Лихви по предоставени заеми		
Дружество - майка	41	59
Дружества от група	6	
Ключов управленски персонал на дружеството майка	27	30
	74	89
е) Закупуване на стоки и услуги		
Дъщерно дружество	1,865	1,589
Дружество - майка	245	79
Дружества от група	2	
	2,112	1,668
ж) Разходи за наеми		
Дъщерно дружество	1	1
	1	1

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 20, 23 и 33.

38.3. Доходи на ключов управленски персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 106 хил. лв. (2010 г.: 120 хил. лв.).

39. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на страници от 1 до 73 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на “Андела” АД на 09.03.2012 г. с Протокол от 09.03.2012 г.