

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.

2.27. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искиове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искиове от трети страни и други;

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода: частта на натуралното изпълнение на работата по договора на база преглед на извършената работа чрез актуване на СМР, съгласно Акт обр.19 /Сертификат/.

Междинните фактурирани суми представляват фактурирани суми за извършената по договора работа, независимо дали за изплатени от клиента.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя като провизия.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

2.28. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход/финансиране/, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.29. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните ИМС. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването, както и инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия, се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице 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.

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 всеобхватния доход като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията дружеството прилага индивидуален подход. 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 /зalog, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др./ и по този начин е гарантирана събираемостта им /чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител/. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100%.

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

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

2.30. 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.

2.31. Политика по отношение на Събитията след датата на отчета за финансовото състояние

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет /31.12./ и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.

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

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

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

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

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

2.32. 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.

2.33. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

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.

2.34. 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.

2.35. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал – ред „Друг всеобхватен доход”; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; 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.

3. ПРИХОДИ

от продукция

от стоки

от услуги

Общо приходи от оперативната дейност

2011	2010
BGN'000	BGN'000
4 584	5 381
2 699	3 225
23 151	15 610
30 434	24 216

Продажби - Вътрешен пазар

асф. смеси

фракции

бетон

пясък

бетонни изделия

Приходи от продажба на продукция

Стоки-горива, битум и други

Приходи от продажба на стоки

Приходи от строително монтажни работи

Приходи от транспортна дейност

Приходи от услуга със строителна техника

2011	2010
BGN'000	BGN'000
259	888
4 136	4 149
24	72
89	172
76	100
4 584	5 381
2699	3 225
2 699	3 225
22 934	15 170
102	249
26	173

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Приходи от наем	89	18
Общо:	23 151	15 610
Общо приходи от дейността:	30 434	24 216

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (НЕТНО)

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
<i>Приходи от продажба на материали</i>	2 392	1 804
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	2 303	1 646
Печалба от продажба на материали	89	158
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	100	0
<i>Отчетна стойност на продадени ДМА</i>	0	0
Печалба от продажба на ДМА	100	
<i>Приходи от продажба на дялове</i>	500	
<i>Отчетна стойност на продадени дялове</i>	5	
Печалба от продажба на дялове	495	
Приходи от отписани задължения с изтекъл давностен срок	42	19
Заприходени излишъци на готова продукция при инвентаризации	102	
Приходи от продажба на отпадъчно желязо	75	
Други доходи от дейността		14
Общо други доходи	903	191

5. ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО - УВЕЛИЧЕНИЕ

	2011			2010		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	салдо 1.01.2011	салдо 31.12.2011	разлика	салдо 01.01.2010	салдо 31.12.2010	разлика
Готова продукция	0	0	0	783	1315	532
Незавършено производство	2562	3486	924	60	2562	2502
Закрит разход за прикл. Обект			39			
Общо:	2562	3486	963	843	3877	3 034

ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО - НАМАЛЕНИЕ

	2011			2010		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	салдо 1.01.2011	салдо 31.12.2011	разлика	салдо 01.01.2010	салдо 31.12.2010	разлика

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Готова продукция	1315	567	(748)	0	0	0
Излишък от инвентаризация		0	(102)	0	0	0
Общо:	1315	567	(850)	0	0	-

6. РАБОТА, ИЗВЪРШЕНА ПО СТОПАНСКИ НАЧИН И КАПИТАЛИЗИРАНА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
ТСИ пътища и площадки	245	41
пътища и площадки Лисово	19	53
кантар ТСИ	0	3
паркинг	39	
площадки Крепост	118	87
Мелница Крепост		3
пътища Ябълково	281	87
бетонен център ТСИ	0	16
тех. Проект смесено предприятие	30	
тех. докум. ПСОВ Своге	30	
Общо:	762	290

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	4380	3210
Спомагателни материали	95	111
Горивни и смазочни материали	2216	1629
Поддръжка и ремонт на ДМА	290	263
Строителни материали	369	558
Ел. енергия	173	150
Вода	7	8
Други материали	46	70
Всичко разходи за материали:	7576	5999

Разходите за основни материали включват :

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
бит. Емулсия	73	78
битум	0	374
пясък	0	34
ломен камък	127	132
асфалтови смеси	1549	414
фракции	62	163
скална маса	1246	175
бетонни изделия	55	
бетон	225	130
тръбен водосток	799	28
бордюри	35	

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

пътни знаци	26	
плочи	22	
декоративна разтителност	29	
стоманени тръби	89	9
арматурни заготовки	10	22
Други	33	1 651
Общо:	4380	3 210

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Подизпълнители	10107	5996
Ремонти	132	125
Нает транспорт и услуги със механизация	2838	3396
Наеми	753	812
Взривни разходи	479	566
Сондажни разходи	23	49
Граждански договори и хонорари	89	41
Консултански и други договори	48	130
Одиторски услуги, в т.ч.	10	10
- Независим финансов одит	10	10
Реклама	16	47
Застраховки	81	38
Трудова медицина	7	
Такси за услуги	7	26
Охрана	162	137
Абонамент	28	18
Други разходи за външни услуги	264	302
Общо:	15044	11693

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Текущи възнаграждения	3 028	3 143
Начислени суми за неползвани отпуски	58	58
Общо:	3 086	3 201

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Вноски по социалното и здравно осигуряване	525	394
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	12	11
Общо:	537	405

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за командировки	139	68
Разходи представителни	1	4

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Разходи за брак	2	
Разходи за глоби и неустойки	183	93
Разходи за лихви по държавни вземания	67	11
Разходи за данъци върху разходите	20	23
Разходи за данък МПС и Винетки	86	86
Разходи за данък сгради и такса смет	18	25
Концесионни такси	169	239
Обещетения по КТ	63	82
Дарения	5	4
Закриване салда поради изтекъл давностен срок	377	131
Други разходи	42	43
Общо:	1172	809

Дружеството има сключени два концесионни договора, във връзка с които са отчетените разходи за концесионни такси, а именно:

1. Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – строителни материали – мрамори, от находище „Клокотница“, общ. Димитровград, обл.Хасково. Договорът е в сила от 05.01.2007 г. и е със срок на действие 25 години.
2. Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – строителни материали – мрамори, от находище „Лисово“, общ. Свиленград, обл.Хасково. Договорът е в сила от 04.07.2008 г. и е със срок на действие 25 години.

Съгласно горните два договора, определянето на дължимото концесионно възнаграждение се извършва въз основа на Методика на база добитото количество подземно богатство за съответния отчетен период и се плаща два пъти годишно, като е фиксиран минимум, под който не може да пада дължимата концесионна такса.

11. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	2 699	3 225
Отчетна стойност на продадени стоки	2 622	2 877
Печалба от продажба на стоки	77	348

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви от дадени финансови помощи	412	191
Приходи от дивиденди – „АБ ТРАНС” ЕООД	16	13
Други финансови приходи	46	-
Общо:	474	204

Финансови разходи, по видове:

Разходи за лихви по заеми	1 592	1 585
- лихви по банкови кредити	1429	1452
- лихви по финансови лизинги	160	104
- лихви за получени финансови помощи	3	29

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Обезценка на финансови активи	-	110
Отрицателни курсови разлики	-	1
Банкови такси и комисионни по заеми и гаранции	299	432
Общо:	1 891	2 128

13. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Отчет за всеобхватния доход:		
Данъчна печалба/загуба за годината	0	(106)
Текущ данък върху печалбата – 10%	0	0
Отсрочени данъци върху печалбата	(32)	(42)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход:	(32)	(42)

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
<i>Годишна данъчна декларация</i>		
Счетоводен финансов резултат за данъчно преобразуване	269	235
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - увеличения	703	1105
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - намаления	972	1446
Облагаема печалба	0	(106)
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	0	0
Отсрочени данъци от печалбата	(32)	(42)
Балансова печалба за годината	237	193

Временна разлика	31.12.2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г.				31.12.2011	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка			20	2			20	2
Компенсирими отпуски	70	7	70	7	70	7	70	7
Провизии								
Слаба капитализация	390	39					390	39
Неизплатени доходи на физически лица	50	5	55	6	46	5	59	6
Данъчна загуба	100	10			90	9	10	1
Общо активи:	610	61	145	15	206	21	549	55
Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								

„АБ“ АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Амортизации			261	26			261	26
Общо пасиви:			261	26			261	26
Отсрочени данъци - (нето) АКТИВИ	610	61	(116)	(11)	206	21	288	29

- Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2011 г.
- Няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал през 2011.
- През 2011 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство

14. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

(хил.лв)

Отчетна стойност	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения		Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
					В т.ч. Пътища			
Салдо на 1 януари 2011 г.	256	1 326	8 865	2 520	1 221	1 382	159	14 508
Промени в началните салда (разшифровка)								
Салдо на 01.01.2011 (коригирано)	256	1 326	8 865	2 520	1 221	1 382	159	14 508
Придобити	-		898	981	981	842	-	2 721
Трансфер между сметки (разшифровка)								-
Отписани			219			75		294
Салдо на 31 декември 2011 г.	256	1 326	9 544	3 501	2 202	2 149	159	16 935
Нагрупана амортизация								
Салдо на 1 януари 2011 г.		430	6 776	645	405	919	126	8 896
Промени в началните салда (разшифровка)								
Салдо на 01.01.2011 (коригирано)		430	6 776	645	405	919	126	8 896
Начислена амортизация за годината		28	191	82	50	167	11	479
Трансфер между сметки (разшифровка)						-		-
Отписана амортизация			219			73		292
Обезценка								-
Салдо на 31 декември 2011 г.	-	458	6 748	727	455	1 013	137	9 083
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	256	868	2 796	2 774	1 747	1 136	22	7 852

Полезен живот на ИМС

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011	2010
Сгради	25	25
Машини и оборудване	13,33	3,33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	10	10
Автомобили	8	4
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6,67	6,67

През 2011 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

На основание т. 51, 56 и 57 от Международен счетоводен стандарт 16 „Имоти, машини и съоръжения” във връзка с т.33, и 34 от Международен счетоводен стандарт 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите, както следва:

През 2010 год.

1. Считано от 01.01.2010 г. е удължен полезния срок на годност от 3.33 години на 10 години и се коригира за счетоводни цели амортизационната норма от 30 % на 10 % на 17 бр. строителни машини, съгласно протокол.
2. В резултат на неизвършване на дейност, липса на приходи на база Харманли и нереализиране на икономически изгоди от наличните към базата дълготрайни материални активи от 01.01.2010 г. е коригирана амортизационната норма на 0% на 6 бр. машини, съгласно протокол.
3. Считано от 01.01.2010 г. е коригирана амортизационната норма на 0% на всички дълготрайни материални активи към База Харманли на 70 бр. активи, съгласно протокол.
4. Считано от 01.01.2010 г. е удължен полезния срок на годност от 4 години на 8 години и е коригирана за счетоводни цели амортизационната норма от 25 % на 12,5% на 16 бр. пътно превозни средства, съгласно протокол.

През 2011 год:

1. Считано от 01.01.2011 г. на всички активи от група “Машини и оборудване” е удължен полезния срок на годност от 3,3 год. на 13,33 год., съгласно протокол.
2. Считано от 01.01.2011 г. на всички активи от група “Автомобили” е удължен полезния срок на годност от 4 год. на 8 год., съгласно протокол.

Балансова стойност на ИМС с ограничения върху правото на собственост

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Машини, оборудване и апаратура	466	
Транспортни средства	397	
Общо:	863	-

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

С горните активи са извършени обезпечения на задължения към НАП и Банки.

Отчетна стойност на ползваните в дейността ИМС – чужда собственост

Наета строителна техника и транспортни средства от:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
“АБ Строй” ЕООД	1 444	1 498
“ПСК Детелина” ЕООД	3 787	3 787
Общо:	5 231	5 285

Временно извадени от употреба ИМС по балансова стойност

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Производствени машини	186	
Измервателни уреди	32	
Автомобили	75	
Други трансп. средства	6	
Общо:	299	

Отчетна стойност на напълно амортизираните ИМС

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Други сгради		1
Производствени машини	5329	5516
Други машини	152	134
Компютърна техника	148	138
Измервателни уреди	315	347
Автомобили	569	603
Стоп. инвентар	42	9
Общо:	6555	6748

15. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ИМС

/ХИЛ.ЛВ/					
Вид на разходите по обекти	Балансова стойност към 01.01.2011 г.	Извършени разходи за годината	В т.ч. за строителство (стойност)	Въведен и в експлоатация за годината	Балансова стойност Към 31.12.2011 г. к.6=(к.2+к.3-к.5)
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	
временни пътища в собствени обекти	443	733	726	990	186
газопровод база Крепост	1	0	0		1
мелница Крепост	28	0	0	0	28
разширение лаборатория	30		0		30
строителни бунгала Харманли	10	0	0	0	10
сиссистема за гориво	23	0			23
GNSS система		18			18

„АБ” АД – ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

смесител за произв. на асф. смеси	120			0	120
тех. проект за смесено предприятие		30			30
тех. документация псов своге		30			30
тов. автомобили и полуремаркета	21	65	0	54	32
предоставени аванси за придобиване на ИМС		1511			1511
ОБЩО:	676	2387	726	1044	2019

Към 31.12.2011 г. са извършени авансови плащания за придобиване на ИМС общо в размер на 1 511 хил.лв., в т.ч. за придобиване на земи и сгради – 1 497 хил.лв. и ел.кантар 50 т. – 14 хил.лв.

16. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

(хил.лв)

<i>Отчетна стойност</i>	Права върху собственост	Софтуер	Сертификат по ISO	Общо
Салдо на 1 януари 2011 г.	45	62	28	135
Промени в началните салда (разшифровка)		-		-
Салдо на 1 януари (коригирано)	45	62	28	135
Придобити			3	3
Трансфер между сметки (разшифровка)				-
Отписани				-
Салдо на 31 декември 2011 г.	45	62	31	138
Набрано изхбяване				
Салдо на 1 януари 2011 г.	34	62	23	119
Промени в началните салда (разшифровка)				-
Салдо на 1 януари (коригирано)	34	62	23	119
Начислена амортизация за годината	7	-	3	10
Трансфер между сметки (разшифровка)				-
Отписана амортизация				-
Обезценка				-
Салдо на 31 декември 2011 г.	41	62	26	129
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	4	-	5	9

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

	2011 г.	2010 г.
Права върху собственост	6,67 г.	6,67 г.
Софтуер, програмни продукти	2 г.	2 г.
Сертификат по ISO	3 г.	3 г.

През 2011 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.