

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2011 г.

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2011 г. е одобрен и подписан от името на

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД от:

Ръководител:

Петър Димитров Байкушев

Съставител:

Росица Стоянова Добрева

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "МОНОЛИТСТРОЙ - ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ" ООД
към 31.12.2011 г.

АКТИВ	текуща година (хи.лв.)	предходна година (хи.лв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Записан, но невнесен капитал		
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-
Общо за група I:		
Дълготрайни материални активи		
Земни и сгради, в т.ч.	196	190
земи	127	116
сгради	69	74
Машини, производствено оборудване и апаратура	423	448
Съоръжения и др.	282	331
Общо за група II:	901	969
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	76	76
Дългосрочни инвестиции	1 324	1 399
Общо за група III:	1 400	1 475
Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	2 301	2 444
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	79	78
Незавършено производство	1 787	2 281
Продукция и стоки	666	90
- продукция	666	90
Предоставени аванси	15	1
Общо за група I:	2 547	2 450
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	169	111
Други вземания, в т.ч.	105	7
над 1 година		
Общо за група II:	274	118
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	4	31
- в безсрочни сметки / депозити/	66	334
Общо за група IV:	70	365
Общо за раздел В:	2 891	2 933
Разходи за бъдещи периоди	13	17
СУМА НА АКТИВА	5 205	5 394

ПАСИВ	текуща година (хи.лв.)	предходна година (хи.лв.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
<i>Собствен капитал</i>		
Записан капитал	2 499	2 499
Резерв от последващи оценки	365	365
Резерви		
Други резерви	137	137
Общо за група IV:	137	137
Натрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	1 860	1 679
Общо за група V:	1 860	1 679
Текуща печалба (загуба)	58	181
Общо за раздел А:	4 919	4 861
<i>Провизии и сходни задължения</i>		
Провизии за данъци, в т.ч.	10	10
- отсрочени данъци	10	10
Общо за раздел Б:	10	10
<i>Задължения</i>		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		
до 1 година		
- над 1 година		-
Получени аванси, в т.ч.	91	332
- до 1 година	91	332
- над 1 година	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.	143	117
- до 1 година	143	117
Други задължения, в т.ч.	42	74
до 1 година	42	74
над 1 година		
- към персонала, в т.ч.	20	16
до 1 година	20	16
- осигурителни задължения, в т.ч.	8	6
до 1 година	8	6
- данъчни задължения, в т.ч.	11	26
до 1 година	11	26
Общо за раздел В, в т.ч.:	276	523
- до 1 година	276	523
- над 1 година	-	-
СУМА НА ПАСИВА	5 205	5 394

Дата на съставяне:
01.3.2012

Съставител:
Росица Стоянова Добрева

Ръководител:
Петър Димитров Байкушев

Заверил:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МОНОЛИТСТРОЙ - ЧОРБАДЖИЙСКИ,
БАЙКУШЕВ" ООД
към 31.12.2011 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
РАЗХОДИ		
Намаляние на запасите от продукция и незавършено производство	1 803	3 593
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	1 125	788
а/ суровини и материали	678	2 805
б/ външни услуги	336	401
Разходи за персонала, в т.ч.	282	342
а/ разходи за възнаграждения	54	59
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	37	40
- осигуровки, свързани с пенсии	170	515
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.		
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни	170	515
материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	170	515
- разходи за амортизации	73	194
Други разходи, в т.ч.	69	178
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
Общо разходи за оперативната дейност	2 382	4 703
Разходи за дивиденти и други финансови разходи, в т.ч.	29	60
Общо финансови разходи	29	60
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	64	202
Извънредни разходи		
ОБЩО РАЗХОДИ	2 411	4 763
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	64	202
Разходи за данъци от печалбата	6	21
ПЕЧАЛБА	58	181
ВСИЧКО	2 475	4 965

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2 112	4 018
Продукция	1 975	3 934
Услуги	137	84
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	83	501
Разходи за придобиване активи по стопански начин		13
Други приходи, в т.ч.	279	431
Общо приходи от оперативна дейност	2 474	4 963
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
- приходи от участия в предприятия от група		
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	1	2
Общо финансови приходи	1	2
ОБЩО ПРИХОДИ	2 475	4 965
ВСИЧКО	2 475	4 965

Дата на съставяне:
01.3.2012

Съставител:
Росица Стоянова Добрева

Ръководител:
Петър Димитров Байкушев

Заверил:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МОНОЛИТСТРОЙ - ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ" ООД

за 2011 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Резерв от последва- щи оценки	Други резерви	Неразпре- делена печалба	текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	2 499	365	137	1 860		4 861
6. Финансов резултат за текущия период					58	58
7. Разпределения на печалба, в т.ч.: дивиденди						
10. Други изменения в собствения капитал						-
11. Салдо към края на отчетния период	2 499	365	137	1 860	58	4 919
13. Собствен капитал към края на отчетния период	2 499	365	137	1 860	58	4 919

Дата на съставяне:

01.3.2012

Съставител:

Росица Стоянова Добрева

Ръководител:

Петър Димитров Байкушев

Заверил:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "МОНОЛИТСТРОЙ - ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ" ООД

за 2011 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 413	2 075	338	7 783	4 338	3 445
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		352	(352)		430	(430)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Платени и възстановени данъци от печалбата		6	(6)		23	(23)
Плащания при разпределение на печалби			-		427	(427)
Други парични потоци от основна дейност	21	243	(222)	3	255	(252)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 434	2 676	(242)	7 786	5 473	2 313
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	34	49	(15)	157	36	121
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	34	49	(15)	157	36	121
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	100	100	-	140	2 110	(1 970)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	29	(28)	2	57	(55)
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)		249	(249)
Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	101	139	(38)	142	2 416	(2 274)
Г. Изменение на паричните средства през периода			(295)			160
Д. Парични средства в началото на периода			365			205
Е. Парични средства в края на периода			70			365

Дата на съставяне:

01.3.2012

Съставител:

Росица Стоянова Добрава

Ръководител:

Петър Димитров Байкушев

Заверил:

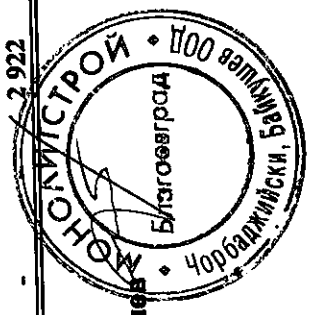


стради	128		128		128		54	5		59	69
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 109	2	2 107		2 107		1 661	25	2	1 684	423
3. Съоръжения и други	1 043	49	167	925	925		712	65	134	643	282
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане											
Обща сума II:	3 396	60	169	3 287	3 287	-	2 427	95	136	2 386	901
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от група	76			76							76
2. Предоставени заеми на предприятия от група											
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия											
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия											
5. Дългосрочни инвестиции	1 860			1 860			461	75		536	1 324
6. Други заеми											
7. Изкупени собствени акции											
Обща сума III:	1 936	-	-	1 936	-	-	461	75	-	536	1 400
IV. Отерочени данъци											
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	5 332	60	169	5 023			2 888	170	136	2 922	2 301

Дата:
01.3.2012

Съставител:
Росица Стоянова Добрава

Ръководител:
Петър Димитров Байкушев



„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

Управител

Инж. Васил Христов Чорбаджийски
Петър Димитров Байкушев

Съставител

Росица Стоянова Добрева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр. Благоевград, ул. „Покровнишко шосе” №15

Обслужващи банки

Райфайзенбанк България ЕАД
СИБАНК АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Предметът на дейност на Дружеството е: Покупка на стоки или други вещи с цел да ги продаде в първоначален, преработен или обработен вид; Продажба на стоки от собствено производство; Търговско представителство и посредничество; Комисионни, спедиционни и превозни сделки; Складови сделки; Сделки с интелектуална собственост; Хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски услуги; Покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

Дата на финансовия отчет
31.12.2011 г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2010г. и завършваща на 31.12.2010г.

Дата на одобрение за публикуване 07.03.2012 г.
Орган одобрил отчета за публикуване

Общо събрание на съдружниците, чрез решение вписано в протокол от дата 07.03.2012 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2008г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите са преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Ръководството на дружеството е приело че оперативния цикъл на предприятието е една година. Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определения за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи:

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

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

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноса по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Прилагането на историческата цена е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност, разликите от извършените преоценки са формирали преоценъчен резерв, който е представен в Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет Бележка 2

Дълготрайни материални активи

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини, оборудване	5
Транспортни средства – без автомобили	6,6
Автомобили	4
Компютри	5
Други дълготрайни активи	6,6

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Ръководството е извършило преглед за обезценка към датата на финансовия отчет и е преценило, че балансова стойност на активите не се различава съществено от тяхната справедлива стойност.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;

Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото ;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаляване на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиции в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

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

Материалните запаси се оценяват от предприятието, то оценява стоково-материалните запаси по пониската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

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

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база преки материални разходи

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – месечно, годишно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Премии от емисии

Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.

Резерв съгласно учредителен акт

Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от настия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неполавани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни трансакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

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

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

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаляване на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от предприятието са основно договори на „база на твърда цена” или ”разходи плюс”.

Приходите по договора включват:

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

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи :

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на исокове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора 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; исокове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

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.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:

- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват 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.

Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

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 в счетоводния баланс като провизия.

Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.

Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.

Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

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.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Не са са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отнасят от тези между несвързани лица.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственици на капитала на Предприятието упражняващи контрол

Алдар ООД - САЩ

Лица упражняващи значително влияние в предприятието:

Васил Христов Чорбаджийски - управляващ съдружник

Петър Димитров Байкушев - управляващ съдружник

Дъщерни предприятия на предприятието:

Прамон ЕООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Васил Христов Чорбаджийски - управляващ съдружник

Петър Димитров Байкушев - управляващ съдружник

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва съответстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

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

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20.

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване. Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Нетекущи дълготрайни активи

I. Дълготрайни активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални и нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост

Група активи с ограничени права	Балансова стойност	вид на обезпечението	Размер на обезпечението	Кредитор
Земи	98	ипотека	400	Райфайзенбанк ЕАД
Инвестиционни имоти -Сгради	1324	ипотека	1 600	СИ Банка АД
Машини и съоръжения	100	ипотека	400	Райфайзенбанк ЕАД
Общо :	1 522		2 400	

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Дълготрайни активи по групи, включени в общата балансова стойност на активи които са преоценени и имат преоценъчен резерв.

Групи активи	Балансова стойност	Преоценъчен резерв
Земи	116	97
Сгради	69	8
Машини и съоръжения	459	222
Транспортни средства	103	48
Други	143	
Общо :	890	382

Активи придобити по финансов лизинг

Група активи	Цена на придобиване	Начислена амортизация	Балансова стойност
Машини и съоръжения	546	427	119
Транспортни средства	123	101	22
Общо :	669	528	141

Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Акции дялове на предприятия в група	76	76
Дългосрочни инвестиции	1324	1 399
Общо	1400	1 475

Акции и дялове на предприятия в група

Участия	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	размер %	стойност	размер %	стойност
"ПАРАМОН" ЕООД	100%	76	100%	76
Общо		76		76

Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции	31.12.2011	31.12.2010 г.
Инвестиционни имоти	1324	1 399
Общо:	1324	1 399

Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Към 31.12.2010 г.	1 860	1 870
към 31.12.2011 г.	1 860	1 860
Амортизации		
Към 31.12.2010 г.	461	461
Начислени	75	75
Отписани		
към 31.12.2011 г.	536	536

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Балансова стойност 31.12.2010 г.	1 399	1 399
Балансова стойност към 31.12.2011 г.	1324	1324

Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Към 31.12.2011 и 31.12.2010 материалните запаси включват:

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Материали в т.ч. /нето/	79	78
Основни материали	76	69
Горива и смазочни материали	3	9
Продукция /нето/	666	90
Продукция	666	90
Незавършено производство /нето/	1787	2281
Незавършено производство	1787	2281
Предоставени аванси / нето /	15	1
Предоставени аванси на клиенти и доставчици	15	1
Общо	2547	2 450

Няма предоставени материални запаси за обезпечение

Вземания

Към 31.12.2011 и 31.12.2010 вземанията включват:

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	169	169	-	111	111	-
Вземания бруто	169	169	-	111	111	-
Други вземания	116	116	-	7	7	-
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица						
Други краткосрочни вземания	116	116	-	7	7	-
Общо	285	285	-	118	118	-

Вземанията са текущи, няма просрочени вземания.

Парични средства

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	31
В лева	4	31
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	66	334
В лева	66	334
Общо	70	365

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е:

Вид валута	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Щатски долар	1,38731	1,33122
Евро	1,95583	1,95583

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2010 г.	Признати разходи 2011 г.	Възникнали 2011 г.	Салдо 31.12.2011 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.р-ди за б-а периоди по фин.лизингови договори						
Застраховки	17	17	13	13	13	-
Общо	17	17	13	13	13	-

Собствен капитал
Записан капитал

Съдружник	31.12.2010 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Васил Христов Чорбаджийски	3 206	320 600	320 600	13%	3 206	320 600	320 600	13%
Петър Димитров Байкушев	3 205	320 500	320 500	13%	3 205	320 500	320 500	13%
Ером Лимитида	18 575	1 857 500	1 857 500	74%	18 575	1 857 500	1 857 500	74%
Общо:	24 986	2 498 600	2 498 600	100%	24 986	2 498 600	2 498 600	100%

Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2010 г.	365	137	502
Преизчислени резерви към 31.12.2010 г.	365	137	502
Увеличения от:			
Отсрочени данъци			
Намалявания от:			
Отписани активи			
Резерви към 31.12.2011 г.	365	137	502

Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2010 г.	1679
Друге корекции	181
Преизчислена печалба към 31.12.2010 г.	1860
Увеличения от:	58
Печалба за годината 2011 г.	58
Отписан преоценъчен резерв	
Намалявания от:	
Разпределение на печалба за дивиденди	
Печалба към 31.12.2011 г.	1918
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	1860
Финансов резултат към 31.12.2011г.	1918

Провизии и сходни задължения

Провизии и сходни задължения								
Временна разлика	31.12.2010		Движение на отсрочените данъци 2011				31.12.2011	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаляние		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв на земя	100	10					100	10

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Общо пасиви:	100	10	-	-	-	-	100	10
Отсрочени данъци (нето)	100	(10)	-	-	-	-	100	(10)

Задължения

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия						
Получени аванси от клиенти	91	91	-	332	332	-
Задължения към доставчици	143	143	-	117	117	-
Други задължения	42	42	-	74	74	-
Задължения по финансов лизинг от несвързани лица	3	3	-	14	14	-
Други /РЗ, осигуровки, дан. задълж./	39	39	-	60	60	-
Общо	276	276	-	523	523	-

Банка кредитор	Валута	Λ. %	Падеш	Главница 31.12.2011 г.	Обезпечения
СИБАНК АД – БЛАГОЕВГРАД	BGN	9%	10.7.2012	-	ипотека
Райфайзенбанк България ЕАД	BGN	10%	25.3.2012	-	ипотека

Задълженията, свързани с персонал включват:

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	20	20	-	16	16	-
Задължения към осигурителни предприятия	8	8	-	6	6	-
Общо	28	28	-	22	22	-

Данъчните задължения включват:

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	-	-	-	-	-	-
Данък върху добавената стойност	8	8	-	1	1	-
Данък върху доходите на физическите лица	3	3	-	25	25	-
Общо	11	11	-	26	26	-

Отчет за приходи и разходи

Разходи

Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Намаление на запасите от продукция производство		
Общо		

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Основни материали за производство	876	561
Спомагателни материали	9	9
Горивни и смазочни материали	115	100
Резервни части	21	15
Материали техн. обслужване на ав-ли	10	22
Инструменти	2	2
Проекти	7	
Ел. енергия	24	26
Вода	3	3
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали	4	4
Оборудване	8	16
Материали за цех за дограма	44	28
Общо:	1125	788

Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Отстъпено право на строеж	106	
Подизпълнители	410	2598
Нает транспорт	15	7
Ремонти	4	5
Наеми	6	42
Съобщителни услуги	8	8
Консултански и други договори	12	12
Застраховки	18	23
Данъци и такси	36	28
Охрана	40	48
Абонаменти и абонам. поддържане	7	8
Други разходи за външни услуги	16	26
Общо	678	2805

Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	282	342
производствен персонал	276	336
административен персонал	6	6
граж. договори и договори контрол и управ.	-	-
Разходи за осигуровки на в т.ч.	54	59
производствен персонал	52	57
административен персонал	2	2
Общо	336	401

Средно списъчен състав на персонала по категории

Категории персонал	Средно списъчен състав	Средно списъчен състав
	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Средно списъчен брой	42	50
Ръководители	3	6
Аналитични специалисти	3	2
Техници и други приложни специалисти	5	1
Административен персонал	2	1

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	6	12
Квалифицирани производствени работници	11	17
Оператори на машини и съоръжения	10	9
Други професии	2	2

Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за амортизации на производствени	154	499
дълготрайни материални активи	154	499
Разходи за амортизации на административни	16	16
дълготрайни материални активи	16	16
Общо	170	515

Други разходи

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за дарение	1	1
Балансова стойност на продадени активи	33	143
Балансова стойност на продадени материални запаси	36	35
Други разходи	3	
Разходи от отписани активи		13
Доначислено ДДС за изразх. м-ли		2
Общо	73	194

Финансови разходи

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи		48
други разходи за лихви		48
Други финансови разходи	29	12
Общо	29	60

Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за данъци от печалбата	6	21
Текущ данък от печалбата	6	21
Общо	6	21

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Приходи

Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Продажби на продукция в т.ч.	1975	3934
Продажби на строителна продукция	1540	3673
Продажби на продукция от бетонов център	426	261
Продажби на продукция от цех за дограма	9	
Продажби на услуги в т.ч.	137	84
Продажби на услуги от стр. лаборатория	2	4
Продажби на услуги със стр. механизации	135	80

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

Други приходи в т.ч.	279	431
Продажби на материали и активи	78	190
Продажби на наеми	201	241
Общо	2391	4449

Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Вид приход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Увеличение на запасите от незавършено производство		501
Увеличение на запасите от продукция	83	
Други суми с корективен характер		
Общо	83	501

Финансови приходи

Вид приход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Приходи от участия в дъщери, асоциирани и смесени предприятия	-	-
- приходи от дивиденди и разпределение на печалба от предприятия от група	-	-
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	1	2
Лихви по депозити и сметки	1	2
Общо	1	2

Други оповестявания

Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственици на капитала на Предприятието упражняващи контрол
Ером Лимитид - Белийз

Лица упражняващи значително влияние в предприятието

Васил Христов Чорбаджийски - управляващ съдружник

Петър Димитров Байкушев - управляващ съдружник

Дъщерни предприятия на предприятието

Прамон ЕООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Васил Христов Чорбаджийски - управляващ съдружник

Петър Димитров Байкушев - управляващ съдружник

Продажби към свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
"ПАРАМОН" ЕООД			
Общо			

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
"ПАРАМОН" ЕООД	НАЕМИ		31 000
Общо			31 000

Няма неуредени салда със свързани лица

Начислени доходи на ключовия управленски персонал

„МОНОЛИТСТРОЙ – ЧОРБАДЖИЙСКИ, БАЙКУШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 г.

	Начислени суми за:	
	възнаграждения	осигурителни вноски
Договори контрол и управ.	48000	8304
Общо:	48000	8304

Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Условни активи и пасиви

Предоставени гаранции на трети лица

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
СИБАНК АД	Община Благоевград	436700.00

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

До датата на одобрение на финансовия отчет от ръководството не са настъпили събития, които да изискват допълнително оповестяване съгласно изискванията на СС10.

Финансови коефициенти

Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,01	0,04	(0,03)	-68%
На активите	0,01	0,03	(0,02)	-67%
На пасивите	0,20	0,34	(0,14)	-40%
На приходите от продажби	0,02	0,04	(0,01)	-36%
Ефективност:				
На разходите	1,03	1,04	(0,02)	-2%
На приходите	0,97	0,96	0,01	2%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	10,56	5,64	4,92	87%
Бърза ликвидност	1,33	0,96	0,38	39%
Незабавна ликвидност	0,25	0,70	(0,44)	-64%
Абсолютна ликвидност	0,25	0,70	(0,44)	-64%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	17,20	9,12	8,08	89%
Задлъжняост	0,06	0,11	(0,05)	-47%

Дата: 01.03.2012 г.

Съставител:
 Росица Стоянова Добрава

Ръководител:
 Петър Димитров Байкушев

