

2.21. 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".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на ИМС, при който дружество от Групата реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив.

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

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС17.

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

Задълженията към персонала и осигурителните организации са задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19, те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

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

работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

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

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване.

Дължимите вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет се прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи на персонала

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

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

Групата няма програми за дългосрочни доходи на персонала, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла строителство, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, текучество на персонала, значителни несигурности, свързани със сключване на нови договори, участия в обществени търгове и поръчки, намиране на инвеститори и спечелване на обекти, както и редица лихвени, валутни, ценови рискове и други пазарни фактори. При възникване на обстоятелства като напускане, пенсиониране и др., се прилагат законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

След изплащането на тези доходи, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.23. Данъчни задължения

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

2.24. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на Групата между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и

други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на Групата се състои от:

Основен капитал

Основният капитал на Групата е еквивалентен на основният капитал на дружеството-майка. Същият се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

За целите на консолидацията инвестиците в дъщерното дружество и неговият основен капитал, притежаван на 100% от дружеството – майка се елиминират.

Дружествата в Групата са капиталови и са задължени да регистрират в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на съответното дружество за изпълнение на техните вземания към него.

Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка, като акционерно дружество е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

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

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

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба в Групата.

Преоценъчни резерви

Преоценъчен резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на ДМА и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба при отписване на актива.

Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в отчета за финансовото състояние отделно от другите статии

Текущ финансов резултат

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

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

2.25. Данъци върху печалбата

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

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

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

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

2.26. Финансови инструменти

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба“, „заеми (кредити) и вземания“ и „активи на разположение за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, Групата ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със

собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

Финансови активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход за периода, през който са възникнали.

Кредити и вземания

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

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

В края на отчетния период Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи на разположение за продажба

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

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

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

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

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

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

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

на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата 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 Групата 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 искове 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; искове 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 съответното дружество в Групата, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

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 Групата дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.29. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Групата 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, оборудването и др. активи, както и инвестициите, 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 Групата 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 /залог, 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 Групата 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 Групата към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на 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

Групата 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 Групата 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 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, се коригират признатите суми или се признават 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 финансовия отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, се актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

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

2.32. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи /собствения капитал/ и като задължение към собственика /акционера/ 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

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
от продукция	4351	4889
от стоки	174	2175
от услуги	23183	19080
Общо приходи от оперативната дейност	27708	26144

Продажби - Вътрешен пазар	2011 BGN'000	2010 BGN'000
асф. смеси	670	888
фракции	3486	3657
бетон	24	72
пясък	95	172
бетонни изделия	76	100
Приходи от продажба на продукция	4351	4889
	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Стоки-горива, битум и други	174	2175
Приходи от продажба на стоки	0	2175
	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от строително монтажни работи	22934	18469
Приходи от транспортна дейности и усл. със стр.техника	146	544
Приходи от наем	89	
Паркингови услуги	14	67
Общо:	23183	19080
Общо приходи от дейността:	27708	26144

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от продажба на материали	207	1219
Приходи от продажба на ДМА	404	
Приходи от продажба на дялове	500	
Приходи от отписани задължения с изтекъл давностен срок	86	19
Заприходени излишъци на готова продукция при инвентаризации	102	
Приходи от продажба на отпадъчно желязо	75	
Други доходи от дейността	157	14
Общо други доходи	1531	1252

5. ИЗМЕНЕНИЕ НА НАЛИЧНОСТИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2011			2010		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

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

	сaldo 1.01.2011	сaldo 31.12.2011	разлика	сaldo 01.01.2010	сaldo 31.12.2010	разлика
Готова продукция	1315	583	-732	783	1340	557
Незавършено производство	9277	7006	-2271	6388	9277	2889
Закрит разход за прикл. Обект			39			
Излишък от инвентаризация			-102			
Общо:			-3066			3446

6. РАБОТА, ИЗВЪРШЕНА ПО СТОПАНСКИ НАЧИН И КАПИТАЛИЗИРАНА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
пътища и площадки	663	268
кантар ТСИ		3
паркинг	39	
Мелница Крепост		3
бетонов център ТСИ		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	6629	4096
Спомагателни материали	104	162
Горивни и смазочни материали	2588	2590
Поддръжка и ремонт на ДМА	663	443
Ел. Енергия, вода	371	8
Други материали		179
Всичко разходи за материали:	10355	7478

Разходите за основни материали включват :

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
бит. Емулсия	73	78
битум	2011	2556
газвол	101	171
пясък		34
ломен камък и фракции	3208	895
бетонни изделия	211	74
бетон	226	288
тръбен водосток	799	
Общо:	6629	4096

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Строително монтажни работи	3746	4305
Р-ди за комуникации	58	87
Нает транспорт и услуги със механизация	2925	3233
Наеми	280	
Текущ ремонт	209	356
Взривни разходи	479	566
Сондажни разходи	23	
Граждански договори и хонорари	119	138
Консултански услуги	55	208
Одиторски услуги, в т.ч.	2	2
- Независим финансов одит	2	2
Реклама	16	47
Застраховки	153	150
Такси за услуги	40	
Охрана	181	250
Абонамент	28	18
Други разходи за външни услуги	495	332
Общо:	8809	9692

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Текущи възнаграждения	4766	3796
Начислени суми за неползвани отпуски	79	155
Общо:	4845	3951

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Вноски по социалното и здравно осигуряване	837	506
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	15	18
Общо:	852	524

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за командировки	165	84
Разходи представителни	1	7
Разходи за глоби и неустойки	322	351
Разходи за лихви по държавни вземания	70	21
Разходи за данъци върху разходите	20	
Разходи за данъци	104	23
Концесионни такси	170	242
Обещетения по КТ	63	78

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

Дарения	5	20
Закриване салда поради изтекъл давностен срок	399	131
Обезценка на активи	70	95
Общо:	1389	1052

„АБ“ АД 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.

„АЛФА Ц“ ЕООД има сключен концесионен договор за ползване на воден обект – изземване на инертни материали от руслото на река Марица, във връзка с който са отчетени разходи за концесионни такси.

11. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Отчетна стойност на продадени материали	198	1025
Отчетна стойност на продадени ДМА	631	
Отчетна стойност на продадени дялове	5	
Отчетна стойност на продадени стоки	147	1828
Общо балансова стойност на продадените активи	981	2853

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви от дадени финансови помощи	685	580
Други финансови приходи	46	
Общо:	731	580

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви и други финансови разходи	2813	2393
- лихви по банкови кредити	1716	
- лихви по финансови лизинги	1097	

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

Обезценка на финансови активи	18	110
Отрицателни курсови разлики		1
Банкови такси и комисионни по заеми и гаранции	334	
Общо:	3165	2504

13. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Отчет за всеобхватния доход:		
Данъчна печалба/загуба за годината	(5008)	2353
Текущ данък върху печалбата – 10%	30	12
Отсрочени данъци върху печалбата	5	32
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в	(35)	(44)
отчета за всеобхватния доход:		

Временна разлика	31.12.2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г.				31.12.2011	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Данъчна временна разлика
			Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка			20	2			20	2
Компенсируми отпуски	190	19	110	11	170	17	130	13
Амортизации	130	13	20	2			150	15
Слаба капитализация	390	39	310	31			700	70
Неизплатени доходи на физически лица	50	5	55	6	46	5	59	6
Данъчна загуба	100	10			80	8	20	2
Общо активи:	860	86	515	52	296	30	1079	108
Обагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Амортизации			261	26			261	26
Общо пасиви:			261	26			261	26
Отсрочени данъци - (нето) АКТИВИ	860	86	254	26	296	30	818	82

- 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, дебитиран /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

Отчетна стойност	(х.лв)						
	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения	Стопански инвентар	Общо
Салдо на 1 януари 2011 г.	1 939	1 822	28 145	5 847	3 778	488	42 019
Промени в началните салда (разшифровка)							
Салдо на 01.01.2011 (коригирано)	1 939	1 822	28 145	5 847	3 778	488	42 019
Придобити	39	-	367	799	1 011	-	2 216
Трансфер между сметки (разшифровка)							-
Отписани	1 562	-	391	413	611	-	2 977
Салдо на 31 декември 2011 г.	416	1 822	28 121	6 233	4 178	488	41 258
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2011 г.	-	565	16 925	2 784	1 020	215	21 509
Промени в началните салда (разшифровка)							
Салдо на 01.01.2011 (коригирано)	-	565	16 925	2 784	1 020	215	21 509
Начислена амортизация за годината и амортизации на придобитите ДМА	-	47	1 511	540	169	11	2 278
Трансфер между сметки (разшифровка)							-
Отписана амортизация	-	-	305	189	3	-	497
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2011 г.	-	612	18 131	3 135	1 186	226	23 290
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	416	1 210	9 990	3 098	2 992	262	17 968

Полезен живот на ИМС

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 и 3,33	3,33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	10	10
Автомобили	8 и 4	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 са направени в “АБ” АД, както следва: