

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ЕКРО" ЕООД

31 декември 2012г.

Приложение №1 към СС 1

ЕИИ 103807982

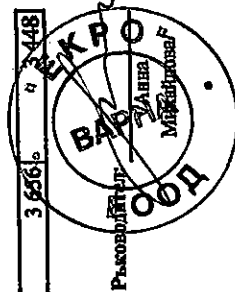
на

към

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (млн.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (млн.лв.)
	Текуща година	Текуща година	Предходна година
а	1	а	2
Налични (банковни) активи		Собствен капитал	
Налични средства		Записан капитал	540
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни		Резерви	6
Общо за група:		Други резерви	6
Дълготрайни материални активи		Общо за група:	
Машина, производствено оборудване и апаратура	8	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	
Съоръжения и други	140	219 - неразпределена печалба	6
Общо за група:	148	225 - непокрита загуба	(2 348)
Дългосрочни финансови активи		Общо за група:	(2 342)
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	500	Текуща печалба (загуба)	(28)
Дългосрочни инвестиции	657	Общо за група:	(1 824)
Общо за група:	1 157		
Общо за раздел:	1 305	Общо за раздел:	822
Текуща (краткотрайни) активи		Задължения към доставчици, в т. ч.:	
Материални запаси		до 1 година	3
Незавършено производство		над 1 година	1 033
	148	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	20
Предоставени аванси	9	до 1 година	20
Общо за група:	157	Други задължения, в т. ч.:	4 424
Вземания		до 1 година	7
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	197	над 1 година	4 417
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	931	до 1 година	1
над 1 година	930	над 1 година	1
Други вземания, в т. ч.:	560	денятни задължения, в т. ч.:	7
над 1 година	560	до 1 година	7
Общо за група:	1 688	Общо за раздел, в т. ч.:	5 480
Парични средства, в т. ч.:	492	до 1 година	30
- в брой	364	над 1 година	5 218
- в безсрочни сметки (депозити)	128		
Общо за група:	492		
Общо за раздел:	2 357		
Разходи за бъдещи периоди	14		
СУМА НА АКТИВА	3656	СУМА НА ПАСИВА	3 656

Дата на съставяне: 28.2.2012

Съставител:



/В. Градинарова/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

на
към

"ЕКРО" ЕООД
31 декември 2012г.

ЕИН 103807982

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (кв.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (кв.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни	453	527	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	743	738
а) суровини и материали	99	71	в) услуги	743	738
б) външни услуги	354	456	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		126
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	31	24	4. Други приходи, в т. ч.:		8
а) разходи за възнаграждения	26	19	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	743	872
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	5	5	7. Други ликви и финансови приходи, в т. ч.:	58	49
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	95	119	а) приходи от предприятия от група	33	45
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	95	119	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
- разходи за амортизации	95	119	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	58	49
5. Други разходи, в т. ч.:	12	4	8. Загуба от обичайна дейност	28	
Общо разходи за оперативна дейност	591	674	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	801	921
7. Разходи за ликви и други финансови разходи, в т. ч.:	238	241	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	28	
Общо финансови разходи (6 + 7)	238	241			
8. Печалба от обичайна дейност		6			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	829	918			
10. Счетоводна печалба		6			
13. Печалба (10 - 11 - 12)		6	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	28	
Венчико (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	829	921	Венчико (Общо приходи + 11)	829	921

Дата на съставяне: 28.2.2012

Съставител:

/В.Г.Градинарова/

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ЕКРО" ЕООД
31 декември 2012г.

ЕИН 103807982

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предишна година		
	постъпл.	платения	нетен поток	постъпл.	платения	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	950	469	481	672	503	169
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		34	(34)		24	(24)
Платени и възстановени данъци върху печалбата					1	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	950	503	447	672	528	144
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		15	(15)		8	(8)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	20	104	(84)	11	26	(15)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	20	119	(99)	11	34	(23)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците				20	10	10
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	161	545	(384)		197	(197)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	1	4	(3)	1	15	(14)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.				1		1
Други парични потоци от финансовата дейност		2	(2)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	162	551	(389)	22	223	(201)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 132	1 173	(41)	705	785	(80)
Д. Парични средства в началото на периода			533			613
Е. Парични средства в края на периода			492			533

Дата:

28.2.2012

Съставител:

/В.Градинарова/

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ЕКРО" ЕООД

(мл. лв.)

31 декември 2012г.

ИН 103807982

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат		текуща печалба / загуба		ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	нераспр. печалба	напокрита загуба	загуба	загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	540						6		(2348)	6	(1796)		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	540						6		(2348)	6	(1796)		
6. Финансов резултат за текущия период										(28)	(28)		
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. : --- увеличения								6		(6)	(6)		
11. Салдо към края на отчетния период	540						6	6	(2348)	(28)	(1824)		
13. Собствен капитал към края на отчетния период	540						6	6	(2348)	(28)	(1824)		

Дата: 28.2.2012

Съставител :

/В.Г. Галингарова/

Ръководител:

Цвета Миткова



Справка за нетекучите (дълготрайните) активи към 31 декември 2012г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи						Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода (7-14)
	Очиста стойност на дълготрайните активи			Последваща оценка			прецен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен отписана	в края пер увеличена	Последваща оценка	прецен. стойност (11+12-13)	
	в началото	доплати	изписки	в края пер увелич.	намалена								
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ													
1. Продукти от развойна дейност													
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	63			63					52	3	55		
3. Търговска репутация													
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.													
Обща сума I:	63			63					52	3	55		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ													
1. Земи и сгради, в т.ч.:													
--- земи													
--- сгради													
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	145	9		154				154	139	7	146	146	8
3. Съоръжения и други ДМА	606	6		612				612	387	85	472	472	140
4. Предост-аванси и ДМА в процес на изгражд.													
Обща сума II:	751	15		766				766	526	92	618	618	148
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ													
1. Акции и дялове в предприятия от група													
2. Предоставени заеми на предприятия от група													
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.	375	125		500				500					500
4. Предост-заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.													
5. Дългосрочни инвестиции	657			657				657					657
6. Други заеми													
7. Изкупени собствени акции													
Обща сума III:	1 032	125		1 157				1 157					1 157
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАГЪЦИ													
Обща сума IV:													
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	1 846	140		63	1 923					95	55	618	1 309

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, предоставят отделна справка за всяка страна.

Съставител:

/В.Градинарова/

Ръководител:

Орбена Михайлова

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА ЕКРО ЕООД
за 2012 г.**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение №1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един

отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като

текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;

- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукцията и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

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

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукцията или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 258 хил.лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 216 хил.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1 щ.д.=1,4836 лв .,1 евро = 1,95583 лв .

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал	Печалба или загуба за периода
ОЛМИНС ООД	Гр.Варна	27.33	1737 хил.лв.	загуба
ПБ КОНСОРЦИУМ АД	Гр.Варна	48.95	50 хил.лв .	загуба

5. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1
Аналитични специалисти	1
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	2

6. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории – 19 хил.лв.

Категория персонал	Изплатени възнаграждения
Управленски персонал	6
Аналитични специалисти	7
Техници и други приложни специалисти	6
Административен персонал	6
Граждански договори	1

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

През 2012 г. е отписан Франчайз Ориндж фитнес в резултат на сключен анекс за прекратяване правото на ползване на търговската марка .

2. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
	IV	IV
	Компютри, периферни устройства, софтуери	Компютри, периферни устройства, софтуери
	право на ползване на софтуер, мобилни телефони- 4	право на ползване на софтуер, мобилни телефони- 5
	II	II
	Машина, производствено оборудване, апаратура- 30	Машина, производствено оборудване, апаратура- 110
	V	
	Автомобили-24	

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Машина, оборудване, съоръжения	30
Автомобили	25
Други дълготрайни активи	15
Програмни продукти, компютри, периферни устройства, мобилни телефони	50
Права върху интелектуална собственост	20

3. Дългосрочни финансови активи

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия.

През 2012 г. "ЕКРО" ЕООД е придобило акции в "ТБ КОНСОРЦИУМ" АД в размер на 24 500 броя с номинал 1 лев за акция. От тях Дружеството продава 19 125 броя акции с номинал 1 лев за акция на О.М.А. OFFICINA METALMECCANICA ANGELUCCI S.P.A. ,200 броя акции с номинал 1 лев за акция на ПМУ АД и 200 броя акции с номинал 1 лев за акция на ТОРКРЕТ ЕООД. В резултат на осъществената сделка "ТБ КОНСОРЦИУМ" АД става асоциирано дружество за „ЕКРО“ЕООД

3.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Асоциирани предприятия	31 декември 2010 г.		31 декември 2011 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
„ОЛМИНС“ ООД	27.33	475	40,39	375
“ТБ КОНСОРЦИУМ” АД	48.95	25	39	20
Общо:		500		395

Методът за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия е себестойностен.

4.3. Инвестиции в съвместни предприятия

4.4. Инвестиционни имоти

Оповестяване при приложен метод за оценяване: цена на придобиване

Инвестиционните имоти се отчитат съгласно СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти като се прилага метода за оценяване - цена на придобиване.

5. Отсрочени данъци - няма

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е представена по нетна реализируема стойност.

Незавършеното производство е организирано по обекти и включва разходи за материали, услуги, проектиране и др.

Предоставените аванси са за изготвяне на проект и скица за ПУП за инвестиционен имот.

7. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Вземания от клиенти	198	229
Вземания по предоставени аванси	9	
Вземания от предприятия от групата:		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми	930	1163
Други вземания:		

- вземания по предоставени заеми	560	75
- съдебни и присъдени вземания		
- вземания по липси и начети		
- данъци за възстановяване		
Общо	1697	1467

8. Парични средства

		хил. лв.
Наименование	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Парични средства в лева	487	525
Парични средства в чуждестранна валута	5	8
Блокирани парични средства		
Общо	492	533

9. Разходи за бъдещи периоди

	хил. лв.
Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки, абонамент, наем
Общо:	14

10. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 3 дяла с номинална стойност в размер на 180000 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

	2012г.	2012г.	2011	2011
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
“БЕНТЕН ЛИМИТЕД” Маршалски острови	3	100	3	100
Общо:	3	100	3	100

11. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2012 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
Търговски заеми от трети лица :				
-ФРУКТО СЛИВЕН АД	473433,38	7,5	31,12,2014	
- Получен заем Константин Драган	2086137,17	5	20,09,2013	
- Получен заем „АКВИЛА ТРЕЙД“ ООО	1857751,10	5	01,10,2013	
Общо:	4417321,65			

13. Текущи данъчни задължения

	хил.лв.	
Наименование	Към 31 декември 2012 г.	Към 31 декември 2011 г.
ДДС за внасяне	7	4
Общо	7	4

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

15. Сделки със свързани лица

Вид на сделката		хил.лв.				
		Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2012 г.		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.
	2012 г.	2011 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Свързано лице „ОЛМИНС“ООД						
Продажба	36	45	298		264	
Извършени покупки	360	360		20		20
Получен заем	266	157	265		531	
Дивидент			368		368	
Свързано лице „ЕКРО“ ООД						
Извършени покупки		26				
Получен заем						

Свързано лице „ФРУКТО СЛИВЕН ” АД до 23.07.2012г. до смяната						
Извършени покупки	18	36				151
Върнат заем		12				474
Свързано лице Станислав Василев Станев						
Продажба		6				
Общо:	680	642	931	20	1163	645

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

16. Договори за строителство-няма

17. Провизии, условни активи и пасиви -няма

18. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

18.1.Промяна в счетоводната политика-няма.

19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

20.Статия Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:

- Вземания по продажби-1 хил.лв.
- Вземания за лихви-297 хил.лв.
- Вземания от съучастия-368 хил.лв.
- Вземане по договор за цесия-265 хил.лв.

21. Статия Задължения към предприятия от група включва.:

22.Статия Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:

23. Статия Други задължения включва:

- Данъчни задължения-7 хил.лв.
- Задължения по получени дългосрочни заеми- 4417 хил.лв.

Дата 28.02.2013 г.

Ръководител

Съставител

