

ДДФ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.8. Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Предприятието е създадо организация за отчитане на разходите и формиране на себестойността на продукцията и услугите съобразно изискванията на Счетоводен стандарт №2 *Отчитане на стоково-материални запаси*, спецификата на производствената дейност и вида на произвежданата продукция.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии

ДДФ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

производства, проекти или клиенти. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност, предприятието прилага метод на „средно претеглена стойност“.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За настоящия финансов отчет ръководството е установило, че отчетната стойност на стоково-материалните запаси не се различава съществено от нетната им реализируема стойност и съответно няма отчетени разходи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това настъпят (се установят).

Вземанията от клиенти и други дебитори не са обезценявани, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана легова равностойност, като е използван централния курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс-продава на финансовата институция /при покупки в лева/.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

ДФ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменният курс на централната банка за деня.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база заключителния курс на националната банка /за чуждестранна валута/

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.11. Приходи и разходи за бъдещи периоди

За бъдещи периоди са разсрочени разходи, които са свързани с получаване на приходи или стопански изгоди през следващ отчетен период.

Като приходи за бъдещи периоди са посочени тези приходи, за които предстои извършване на разходи или получаване на стопански изгоди през следващ отчетен период.

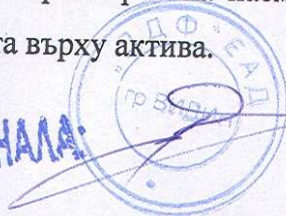
2.12. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.13. Задължения по лизингови 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" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.



ДДФ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

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

Дружеството не е отчело задължения по финансов лизинг към 31.12.2011 г.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ДДФ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.15. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

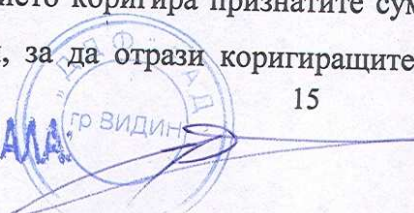
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

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

Към настоящият годишен финансов отчет дружеството е признало отсрочени данъчни пасиви в размер на 3 хил.лв., като през 2011 г. няма промяна в отчетените отсрочени данъчни пасиви /към 31.12.2010 г. сумата е също 3 хил.лв./.

2.16. Събития след датата на годишния финансов отчет

Предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. Кorigиращи събития



ДФ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

могат да бъдат заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания; влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на предприятието, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет; получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезценен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка за този актив трябва да бъде коригирана; всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които предприятието е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването; разкриването на измама или грешка, която показва, че годишният финансов отчет е недостоверен и др.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

Към ГФО към 31.12.2011 г. дружеството не е отразило коригиращо и/или некоригиращо събитие.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от оперативна дейност включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1618	550
а) продукция	720	461
б) стоки	0	0
в) услуги	898	89
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	449	0
3. Други приходи от дейността, в т.ч.:	343	254

ДДФ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Общо приходи от оперативна дейност	2410	804
------------------------------------	------	-----

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за енергийни продукти	247	0
Разходи за резервни части	13	0
Други материали	6	131
Общо	266	131

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	9	24
Разходи за наеми	248	128
Разходи за текущ ремонт	14	14
Консултантски услуги, в това число	2	2
Счетоводни и одиторски услуги	2	2
Разходи за реклама	0	9
Други разходи	427	43
Общо разходи за външни услуги	700	220

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

2011	2010
BGN '000	BGN '000

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА



ДФ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Разходи за възнаграждения по трудови и
служебни правоотношения

416 99

Разходи за осигуровки

18 17

Общо

434 116

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизация	66	256
Общо	66	256

В Отчета за приходи и разходи за 2011 г. са признати разходи за амортизация в размер на 66 хил.лв., в това число:

- разходи за амортизация на сгради 14 хил.лв.;
- разходи за амортизация на транспортни средства – 43 хил.лв.;
- разходи за амортизация на други активи – 9 хил.лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Амортизация /хил.лв./			
	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода
1	2	3	4	5=2+3-4
<i>Дълготрайни материални активи</i>				
1. Земи и сгради в т.ч.:	58	14	0	72
- земи	0	0	0	0
- сгради	58	14	0	72
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	73	0	0	73
3. Транспортни средства	1160	43	0	1203
4. Други ДМА	30	9	0	39
Общо за ДМА:	1321	66	0	1387



ДДФ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

8. ДРУГИ РАЗХОДИ И ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Други разходи , в т.ч.	48	142
балансова стойност на		
продадени активи	2	5
Общо	48	142

Изменение на запасите от продукция и незавършено производство

При изчисляване на изменението (увеличението или намалението) на запасите от продукция и незавършено производство не се вземат под внимание:

- а) балансовата стойност на бракуваната и липсващата продукция и незавършеното производство, отчетена за сметка на предприятието;
- б) балансовата стойност на установената в излишък продукция и незавършено производство;
- в) намаляването и последващото увеличаване на стойността на продукцията и незавършеното производство в резултат на последващи оценки.

Към 31.12.2010 г. дружеството е отразило намаление на запасите от продукция в размер на 106 хил.лв. Към 31.12.2011 г. дружеството е отчетло увеличение на запасите от продукция в размер на 449 хил.лв..

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	49	104
- в това число разходи за лихви за свързани предприятия	44	101
Общо	49	104



ДФ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкция/.

Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За 2011 г. дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Амортизацията е разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизационната норма по групи активи е както следва:

- сгради – 4%
- транспортни средства – 25%;
- плавателни съдове – 10%;
- компютри – 50% ;
- инвентар и обзавеждане – 15%;
- други – 15%.

2.7. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции се оценяват текущо по цена на придобиване /разходи за придобиване на инвестицията/. Предприятието прилага себестойностен метод за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по