

„ГОРУБСО ЗЛАТОГРАД” АД
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА
ПОЛИТИКА
за 2012 г.

Учредяване и регистрация

“Горубсо Златоград “ АД е със седалище Република България. Дружеството е вписано в регистъра на Смолянски окръжен съд под № 386 /2002г. в съответствие с Търговския закон на Република България. Адрес на управление и кореспонденция - гр. Златоград, ул. “Стефан Стамболов“ № 2.

Основна дейност - добив и преработка на оловно-цинкови руди, производство на оловни и цинкови концентрати, минно строителство, производство на строителни материали, промишлени и транспортни услуги, търговия в страната и чужбина, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

През 2012 г. осъществяваната основна дейност е добив на руда.

Регистрираният капитал към 31.12.2012 г. е 1089 612лв., който е внесен и е разпределен на поименни акции с номинал 1 лв.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителните директори - Ружа Хитова Бодурова и Евтим Георгиев Евтимов.

База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества следва да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз (МСС), или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на България (НСФОМСП), в случай че не покриват критериите за прилагане на МСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСФОМСП. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 20.03.2013 г.

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2011 и 2012 години са представени в настоящи финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСФОМСП, поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Управление на финансовите рискове

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Дружеството не ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, както и финансов лизинг, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част, от които от свързани лица в рамките на икономическата група. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цената на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи извършени по придобиването им. Възприетият стойностен праг на същественост за признаване на един актив като дълготраен е 500 лв. В дейността на предприятието не се ползват дълготрайни активи чужда собственост. Няма активи, предоставени като обезпечение, както и временно изведени от употреба активи.

Няма закупени дълготрайни материални активи през отчетния, както и излезли от употреба.

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина, съоръжение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината, съоръжението или оборудването. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали.

- Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи се отчита по линейния метод.

Преглед на полезния живот на дълготрайните материални активи е направен през месец 12, 2012г.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация.

Очакваните полезни животи са както следва:

■ Сгради и съоръжения	25 години
■ Машины, съоръжения и компютр	3 години
■ Транспортни средства	4 години
■ Компютърно оборудване	2 години
■ Стопански инвентар	7 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи по групи е следната:

Група 203 Машины 4 743.00 лева

Група 204 Съоръжения 3 843.09 лева

Група 205 Транспортни средства 48 091.48 лева

Група 212 Програмни продукти 501.08 лева

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

- Софтуер

Софтуерът се отчита в баланса след като се приспадат всички натрупани за него амортизации . По оценка той ще продължи да носи бъдещи икономически изгоди.

- Амортизация

Амортизацията се отчита в отчета за доходите по линейния метод за периода на очаквания полезен живот за софтуера и другите нематериални активи. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Преоценъчен резерв

Формиран преоценъчен резерв през отчетния период няма.

Консолидация

Към 31 декември 2012 г. дружеството не притежава капиталово участие в дъщерни дружества.

Дългосрочни инвестиции

Дъщерно предприятие е предприятие, което се контролира от друго предприятие (наричано компания майка). Компанията майка има контрол, когато придобие властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, така че да извлича ползи в резултат на дейността му. В този индивидуален финансов отчет инвестицията в дъщерно предприятие се отчита по метода на цената на придобиване (себестойността)

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително

влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 20% и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества в които инвеститорът притежава по-малко от 50 % , се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

Към 31 декември 2012 г. дружеството няма дългосрочни инвестиции като дялово участие в капитала на търговски дружества.

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени или наети по финансов лизинг земи или сгради, или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем. Инвестиционните имоти са представени по тяхната справедлива стойност или цена на придобиване към 31 декември 2012 г. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е тяхната пазарна стойност към същата дата, установена от публикувани представителни данни за последните осъществени сделки към 31 декември 2012 г. Когато инвестиционните имоти се прехвърлят от групата на земите и сградите, балансовата стойност на прехвърлените активи се приема за цена на придобиване към датата на представяне на активите като инвестиционни имоти.

Капитализирани собствени разходи

Дружеството няма начислени разходи по ремонти, разширяване и подобряване на част от сградите, които се използват за собствени нужди, които разходи да са капитализирани в отчета за финансовото състояние като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.

Стоково-материални запаси (СМЗ)

СМЗ на дружеството са под формата на:

Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

СМЗ се заприходяват по доставна цена, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по средно претеглена стойност, като изчислението ѝ става в края на всеки отчетен месец.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Преки производствени разходи за дружеството са разходите за основни суровини и материали – електро енергия, вода, взрив и детонатори и други.

При извършената инвентаризация на суровините, материалите, стоките и продукцията не са установени липси и не се налага обезценка.

Незавършеното производство към 31.12.2012 г. няма.

Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Обезценки на вземанията на база на възрастов анализ не са начислявани.

По-големи вземания отчетени като приходи са от продажба на руда на Родопи Еко Проджектс ЕООД в размер на 5 612 318.54 лева.

Финансови активи

Финансови активи дружеството няма.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки в банки. Парични средства предоставени като обезпечение няма .

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година. Такива през отчетната година не са реализирани.

Основен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му – няма увеличение през отчетния период и е изцяло внесен. Съдружници в дружеството са Минстрой Холдинг АД с 80 % от размера на капитала и други с 20%.

Резерви – резервите са от последваща оценка на дълготрайни активи и допълнителни резерви.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

По-големи задължения са към:

НЕК АД 163 091.59 лева, ЕТ"Кристал-Лютви" 60 163.40 лева, Дриймс транс ЕООД 120 000 лева, Институт по строителство и минно дело АД 53 820.00 лева, Максам Се България ЕАД 80 893.47 лева и ЕСО ЕАД- 9 415.71 лева, Минчев-64 ЕООД 23 520.90 лева.

Данъчните задължения включват:

- Задължения за ДДС 129 526.32 лева
- Задължения за ДОД 26 311.13 лева
- Задължения за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци 2 828.68 лева.
- Задължения за данък върху разходите 2 769.97 лева.

Други задължения включват 1 040 274.13 лева по изпълнителни дела и съдебни искове.

В сумите за задължения не са включени такива със срок на погасяване над 5 години.

Към 31 декември 2012 г. дружеството няма получени кредити .

Финансови лизингови договори към 31.12.2012 г. няма.

Задължения към персонала при пенсиониране

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение не diskonтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. За текущата година такива оценки не са правени и не са включени в счетоводния баланс стойности на бъдещите задължения при пенсиониране.

Провизии

Начислени са следните провизии:

- 800 000.00 лева за осчетоводени искиове по заведени дела;
- 232 259.98 лева за възнаграждения за неизползван платен годишен отпуск;
- 50 321.14 лева за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи от продадена продукция и стоки

Нетните приходи включват сумите (без ДДС), получени от продажби на продукция и други стоки.

Приход от продажба на продукция и стоки се признава в отчета за приходи и разходи, когато същите са предоставени на клиентите.

Приходи от продажби на продукция и от продажба на стоки няма. Услугите, които са генерирали приход през 2012 г са от добив на оловно-цинкова руда на ишлеме. Другите приходи включват приходи от продажба на материали, ДМА, наеми, скрап и други. Финансирания не са получени през текущата година.

Приходи за бъдещи периоди

Приходи за бъдещи периоди не са реализирани през отчетната година.

Разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализирания приход.

Разходите за материали през 2012 г. включват разходи за ел. енергия, взрив и детонатори, вода, хранителни продукти, спомагателни материали и други.

Разходите за външни услуги за 2012 г. се формират основно от разходи за менаджиране, превоз на работници, абонаментно обслужване, одиторски и счетоводни услуги, мобилни телефони, транспортни услуги, разходи за трудова медицина, разходи за сондиране, наеми, застраховки и други.

Средният списъчен брой на служителите към м. декември 2012 г. по категории е :

1-ва категория - 281; 2-ра категория -12; 3-та категория - 51.

В разходите за заплати през 2012 г. е включена провизията за неизползван отпуск в размер на 232 159.98 лева и провизиите за социални осигуровки в размер на 50 321.14 лева.

Възнагражденията на административният персонал са в размер на 135 835 лева, а на органите на управление - 68 285 лева, в т.ч. на надзорния съвет - 10 348 лева.

Предоставени са аванси на персонала в размер на 980.54 лева.

За одитиране на годишния финансов отчет е начислена сума в размер на 2 000 лева.

Не са ползвани други услуги от регистрирания одитор.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и финансов лизинг, печалби и загуби от валутни операции, и други.

Приход от лихви се признава в отчета за доходите на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10%, за отчетния период не е начислен корпоративен данък, тъй като дружеството е реализирало загуба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се разпределят по следния начин:

Активи по отсрочени данъци С-ка 4971	Салдо на 01.01.2012г.	Оборот 2012 г		Салдо на 31.12.201г.
Неизползвани отпуски	22 418.58	6 864.82		28 248.12
Искове по съдебни дела		800 000.00		800 000.00
Пасиви по отсрочени данъци С-ка 4972				
Дълготрайни активи	15 661.61			14 626.33
ОБЩО:				93 621.79

Не са настъпили корекции на отсрочени данъци в резултат на промени в данъчното законодателство.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

През 2012 г. няма решение на общото събрание за разпределяне на дивиденди, дружеството е реализирало загуба.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден Разчет
Родопи Еко	Добив на руда	7 422 828	5 613 816.54
Проджектс ЕООД			вземания
Родопи Еко	Наеми	4 608.00	3 727.34
Проджектс ЕООД			задължения
Минстрой Холдинг АД	Услуги	11 780.00	17 222.54
			задължения

През 2012 год. дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

	Начислено възнаграждение	Изплатено възнаграждение
Доходи на Управителния съвет	50 883.59 лева	50 883.59 лева
Бонуси за Изпълнителния директор	няма	няма
Стойност на непаричните доходи на Съвета на директорите	няма	няма

Никой от членовете на ключовия управленски персонал не получава други доходи от дружеството, извън посочените по-горе краткосрочни доходи.

Условни задължения

Дружеството не е гарант по получени от свързани лица инвестиционни и оборотни кредити.

Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

Няма корекции на грешки и промени в счетоводната политика през 2012 г.

Други оповестявания

През 2012 г. Дружеството няма получени финансираня.

Горубсо Златоград АД има сключен договор с Агенция по заетостта в качеството ѝ на междинно звено по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ в размер до 149 507 лева по проект „Грижа за висока безопасност на работещите в минн асреда“. Срокът за реализиране на проекта е девет месеца и изтича на 21.05.2013 г.

През 2012 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия. Не е задължено да оповестява доход от акция.

Събития след датата на баланса

Няма събития, случили се след датата на отчета за финансовото състояние, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Ръководители :
/ Ружа Хитова Бодурова/

.....
/инж. Евтим Георгиев Евтимов/

Съставител :
/Детелина Хаджиева/