

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg..info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО РЪКОВОДСТВОТО НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ”

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме независим одит на индивидуалния финансов отчет на ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ”, приложен от страница 1 до страница 52, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2011, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е посочено в приложение 8 към годишния финансов отчет, в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 година са отчетени материали запаси на обща стойност 34 667 хил.лв., от които незавършено производство за 32 681 хил.лв., материали за 1 885 хил.лв., готова продукция за 97 хил.лв. и стоки за 4 хил.лв. Поради

липса на ясен и последователен подход и метод за признаване на приходите и разходите по договорите и споразуменията за строителство на недвижими имоти и извършването на строителни услуги в съответствие с МСС 11 "Договори за строителство", МСС 18 "Приходи" и КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижим имот“, наличието на незавършени строителни обекти, които са в застой и са просрочени на обща стойност към 31 декември 2011 година за 29 783 хил. лв. и 31 декември 2010 година за 37 273 хил. лв., наличието на дълготрайни материални активи, посочени в състава на материалите на обща стойност към 31 декември 2011 година за 480 хил. лв. и 31 декември 2010 година за 480 хил. лв., както и материали с ниска обръщаемост и залежали материали на обща стойност към 31 декември 2011 година за 1414 хил. лв. и 31 декември 2010 година за 483 хил. лв., ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването, точността и пълнотата на представената информация за наличните материални запаси, както и произтичащите ефекти върху отчетените приходи от продажби и върху финансовия резултат за 2011 година и за 2010 година и в това дали отчетната им стойност към 31 декември 2011 година и към 31 декември 2010 година не надвишава тяхната нетна реализуема стойност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

2. Както е посочено в приложение 3 към годишния финансов отчет, в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 година са отчетени имоти, машини и съоръжения на обща стойност 25 474 хил.лв., от които недвижими имоти за 20 415 хил.лв., машини и оборудване за 4 009 хил.лв., транспортни средства за 939 хил.лв. и други активи за 111 хил.лв. През отчетния период дружеството е отписало имоти, машини и оборудване с обща балансова стойност 3 639 хил.лв., в това число бракувани и върнати на други ведомства за 615 хил.лв., върнати на лизингодатели за 2051 хил.лв. и продадени за 973 хил.лв., като в отчета за всеобхватния доход е посочена балансова стойност на продадени активи в повече с 532 хил.лв. и в отчета за финансовото състояние е посочена балансова стойност на отписани активи с 840 хил.лв. в по-малко. Поради този отклонения, както и поради наличието на имоти, машини и съоръжения на предприятието с неуреден и неясен статут, както и поради обстоятелството, че към 31 декември 2011

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел/факс 052/626 766

година и към 31 декември 2010 година не е извършен преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 36 „Обезценка на активи”, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно възстановимата стойност на тези активи и съответно на текущия и отсрочен данък към тези дати, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

С Решение № 378 от 04 юни 2010 година на Министерския съвет, поради отпаднала нужда на предприятието е отнет имот, находящ се в град София, бул. Драган Цанков № 6 и е предоставен друг имот, представляващ част от сграда, находяща се в град София, бул. Цар Борис III № 54 за безвъзмездно ползване. Отписването и придобиването на тези имоти в предходния отчетен период е посочено като изменение на собствения капитал на предприятието с нетен ефект в намаление на неговите резерви със 663 хил.лв. , което според нас е в противоречие с МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”, МСС 20 „Счетоводно отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ” и Общите положения на МСФО и е довело до отчетена в по-малко загуба за предходния отчетен период в размер на 663 хил.лв.

3. Както е посочено в приложение 6 към годишния финансов отчет, предприятието отчита краткосрочни търговски и други вземания на обща стойност 6 384 хил.лв. към 31 декември 2011 година и 7 412 хил.лв. към 31 декември 2010 година, нетно от обезценка. В състава на тези вземания са включени различни просрочени вземания в размер на 6 644 хил.лв. към 31 декември 2011 година и в размер на 6 644 хил.лв. към 31 декември 2010 година, като вземания в размер на 4 177 хил.лв. са просрочени над 360 дни и в размер на 4 177 хил.лв. към 31 декември 2010 година. При условията на ограничена информация за паричните потоци, които те биха могли да генерират в обозримо бъдеще, ние не можем да се убедим в достатъчна степен, че тези вземания са представени в съответствие с изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване” към 31 декември 2011 година и към 31 декември 2010 година, както и в оценката на произтичащите от това ефекти в отчета за всеобхватния доход и отсрочените данъци.

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. “Лайош Кошут” 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел/факс 052/626 766

4. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 са посочени нетекущи активи, държани за продажба на обща стойност за 9 363 хил.лв. и към 31 декември 2010 година за 10 351 хил.лв., представляващи имоти, машини и съоръжения, които не се използват в дейността на предприятието. Тези активи са представени в годишния финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация към датата на прехвърлянето им от групата на имоти, машини и съоръжения към групата на нетекущи активи, държани за продажба и амортизацията им е преустановена към тази дата. Ние не получихме достатъчни доказателства относно наличието на обвързващ предприятието план за продажба на тези активи, както и конкретни активни действия за намиране на купувачи и за предлагане на тези активи за продажба на цена, която е близка до текущата им справедлива стойност, както и други доказателства, подкрепящи класификацията на активите като нетекущи, държани за продажба в съответствие с МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности“, поради което ние не можем да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури относно класификацията и оценката на тези активи и произтичащия от това ефект в отчета за всеобхватния доход за текущия отчетен период и предходните отчетни периоди и в отсрочените данъци.

5. Както е посочено в приложение 11 към годишния финансов отчет, предприятието отчита провизии за задължения на обща стойност 685 хил.лв., от които задължения за гаранционни ремонти в размер на 260 хил.лв. и задължения по съдебни спорове и други задължения в размер на 425 хил.лв. В отчета за финансовото състояние на предприятието не са отразени задължения във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица. Не е извършена актюерска оценка на размера на тези задължения към 31 декември 2011 година и 31 декември 2010 година от сертифицирани актюери. Също така към 31 декември 2011 година не са извършени преглед и приблизителна оценка на очакваните разходи по гаранционни ремонти на изпълнените от предприятието и предадени строително - монтажни работи. Гаранционните срокове за изпълнени строителни и монтажни работи,

съоръжения и строителни обекти се определят с договора между възложителя и изпълнителя за съответния строителен обект и те не могат да бъдат по-малки от минималните срокове, посочени в Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минималните гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти на Министерството на регионалното развитие и благоустройството. Поради спецификата на изчисленията и ограничените данни и прогнози за персонала и за разходите, необходими за покриване на сегашното задължение на предприятието за гаранционни ремонти, ние не сме били в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно размера на тези правни задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на предприятието.

6. Както е оповестено в приложение 3 предприятието упражнява съвместен контрол в съвместни предприятия по силата на Договори за гражданско дружество. Съгласно МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, всеки контролиращ съдружник трябва да признава в индивидуалните си финансови отчети контролираните от него активи и поетите от него пасиви и направените от него разходи и собствения му дял в доходите, реализирани от съвместното предприятие. Поради ограничените данни и липсата на пълен комплект финансови отчети на съвместните предприятия, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез алтернативни одиторски процедури относно дела на предприятието в реализираните доходи от тези дружества. Не е оповестена изискуемата от МСС 31 Дялове в съвместни предприятия информация, свързана с участието на предприятието в съвместните дружества.

7. Както е посочено в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 година са отчетени краткосрочни задължения на обща стойност 60 100 хил.лв., от които задължения към доставчици за 13 232 хил.лв., задължения по договори за финансов лизинг и заеми за 741 хил.лв., задължения по получени аванси за 31 505 хил.лв., задължения към персонала и за социално осигуряване за 3 142 хил.лв., данъчни задължения за 8 622 хил.лв. и други задължения за 2 858 хил.лв. Значителна част от задълженията на предприятието не се

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766

обслужват и са просрочени и през отчетния период голям брой от действащите договори в предходния отчетен период за финансов лизинг са прекратени. По време на нашия одит ние не получихме актуални договорни споразумения и друга документация, подкрепяща стойността на краткосрочните задължения на предприятието, както и информация от независим източник за тяхното потвърждение и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури относно амортизируемата стойност на тези пасиви и в това дали те не са подценени, поради което не можем да ги потвърдим.

8. Както е посочено в отчета за паричните потоци, за 2011 година е отчетено нетно намаление на паричните потоци от оперативна дейност в размер на 2769 хил.лв. Не са отразени в паричните потоци от оперативната дейност за 2011 година получени финансираня в размер на 408 хил.лв., в паричните потоци от инвестиционна дейност получени дивиденди в размер на 320 хил.лв. и в паричните потоци от финансова дейност плащания по заеми и лизинги в размер на 667 хил.лв. Поради това както и поради ограничените данни за другите плащания, за вътрешните парични потоци между подделенията и за равнението на паричните потоци по вътрешни разчети между тях, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез алтернативни одиторски процедури относно стойността на паричните потоци.

9. Към 31 декември 2011 година предприятието има значителни просрочени задължения към доставчици, клиенти, персонала, данъчни задължения и за социално осигуряване и към тази дата се наблюдава значителна концентрация на ликвиден риск и повишена задлъжнялост на предприятието. Тези условия, показват съществуването на значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие и поради това то може да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност. Финансовият отчет и приложенията към него не оповестяват този факт. Също така не са оповестени естеството и степента на рисковете, възникващи от финансовите инструменти, съгласно изискванията на параграфи от 33 до

42 на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване” и сделките със свързани лица съгласно изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите и пропуснатите оповестявания, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение”, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ” към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на следните обстоятелства:

а) В предприятието се наблюдава постоянно просрочие на задължения към кредитори, за които по закон се дължи лихва за забава. В годишния финансов отчет не са включени провизии за задължения по лихви за забава, което би могло да възникне в бъдеще, тъй като към датата на изготвяне на годишния финансов отчет не е могло да се определи достатъчно надеждно доколко е вероятно тази лихва и в какъв размер би била претендирана от кредиторите, доколкото обичайната им практика е по-скоро да не претендират лихва.

б) В приложение 26 към годишния финансов отчет са оповестени съдебни и изпълнителни дела и други ангажименти, които биха могли да породят допълнителни задължения и загуби за предприятието. Окончателният изход от тези дела и ангажименти не може да бъде определен на настоящия етап и в годишния финансов отчет не са начислени провизии за задължения, които биха могли да възникнат за предприятието в бъдеще.

в) Както е посочено в приложение 2.1 към годишния финансов отчет, към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет на предприятието за годината,

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. “Лайош Кошут” 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766

завършваща на 31 декември 2011 година, все още не е бил издаден неговият консолидиран финансов отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 31 май 2011 година.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от индивидуалния финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния индивидуален финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Комисията на Европейския съюз.

30 март 2012 година, София

Дружество за одит и консултации ООД
Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Стефка Илиева
Управител

Стефка Илиева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ "СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ"

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Март 2012, гр. София
Този отчет съдържа 52 страници

Съдържание:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	<u>3</u>
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	<u>5</u>
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА	8
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО	8
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	10
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	<u>28</u>
4. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	<u>32</u>
5. ИНВЕСТИЦИИ В НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОДАЖБА	32
6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	33
7. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА	34
8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	35
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	37
10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	37
11. ПРОВИЗИИ ПО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	40
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	40
13. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	<u>41</u>
14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	<u>41</u>
15. ДРУГИ ДОХОДИ	<u>41</u>
16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	42
17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	<u>42</u>
18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	<u>43</u>
19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	43
20. ПРОМЕНИ В НАЛИЧНОСТИТЕ НА ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВ. ПРОИЗВОДСТВО	<u>44</u>
21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	44
22. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	44
23. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	45
24. СПОРАЗУМЕНИЯ ЗА КОНЦЕСИОННА УСЛУГА	<u>46</u>
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	46
27. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	<u>51</u>
28. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	<u>52</u>
29. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	52
30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.	52

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

НА ДП "СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" за 2011 година

		31.12.2011	31.12.2010
	Приложения		
АКТИВИ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	25 474	29 478
Нематериални активи			1
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	18	18
Инвестиции на разположение за продажба	5	1 581	1 581
Търговски и други вземания	6	33	82
Общо нетекущи активи		27 106	31 160
Текущи активи			
Нетекущи активи, държани за продажба	7	9 363	10 351
Материални запаси	8	34 667	42 234
Търговски и други вземания	6	6 384	7 412
Парични средства и парични еквиваленти	9	514	1 369
Общо текущи активи		50 928	61 366
ОБЩО АКТИВИ		78 034	92 526
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		17 512	17 512
Общи резерви		10 225	10 223
Други резерви		9 812	9 812
Натрупани печалби		(21 830)	(16 554)
Общо собствен капитал		15 719	20 993

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
НА ДП "СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" за 2011 година
(продължение)
ПАСИВИ

Нетекущи пасиви

Търговски и други задължения	10	843	2 419
Провизии по задължения	11	685	685
Отсрочени данъчни пасиви	23	474	682
Общо нетекущи пасиви		2 002	3 786

Текущи пасиви

Търговски и други задължения	10	48 336	55 935
Задължения към персонала и за социално осигуряване	12	3 142	5 991
Данъчни задължения	13	8 622	5 767
Разсрочен доход от финансиране		213	54
Общо текущи пасиви		60 313	67 747

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

78 034 92 526

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 52 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2012 година

Съставител:

Ктанас Ценов

Рководител:

Парашкев Кръстев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:

Стефка Илиева







ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

НА ДП "СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" за 2011 година

	Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	14	13 528	19 809
Други доходи	15	6 471	3 208
		19 999	23 017
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	16	(2 824)	(3 363)
Разходи за външни услуги	17	(5 207)	(6 024)
Разходи за персонала	18	(5 025)	(6 405)
Разходи за амортизации	3	(1 816)	(2 747)
Други оперативни разходи	19	(5 431)	(7 108)
Промени в салдата на продукцията и незавършено производство	20	(5 494)	(13 745)
Капиталови разходи			4
Оперативни разходи общо		(25 797)	(39 388)
Финансови приходи		491	651
Финансови разходи		(177)	(903)
Финансови приходи/разходи нетно	21	314	(252)
Печалба/загуба преди облагане с данъци		(5 484)	(16 623)
Разходи за данъци	22	208	69
Нетна печалба/загуба за годината		(5 276)	(16 554)
Общ всеобхватен доход за годината		(5 276)	(16 554)

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 52 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2012 година

Съставител:

Атанас Ценов

Ръководител:

Парашкев Кръстев

Регистриран одитор,
отговорен за аудита:
Стефка ИлиеваЗаверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Здравител:

Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ за 2011 година

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупани печалби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01.01.2010 г.	17 512	9 009	10 475	1 170	38 166
Разпределение на печалби:					
- към резерви		1170		(1 170)	
Общ всеобхватен доход за годината				(16 554)	(16 554)
Заприходени държавни имоти			120		120
Отписани държавни имоти			(783)		(783)
Други изменения		44			44
Салдо към 31.12.2010 г.	17 512	10 223	9 812	(16 554)	20 993
Общ всеобхватен доход за годината				(5 276)	(5 276)
Други изменения		2			2
Салдо към 31.12.2011 г.	17 512	10 225	9 812	(21 830)	15 719

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 52 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2012 година

Съставител:

Атанас Ценов

Ръководител:

Парашкев Кръстев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:

Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ за 2011 година

Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	14 024	10 169
Плащания на доставчици	(10 696)	(6 903)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 962)	(3 403)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(8)	
Платени данъци върху печалбата		
Курсови разлики, нето	(14)	10
Други постъпления/плащания, нето	(2 113)	154
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(2 769)	27
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Получени дивиденди		497
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения	2 061	437
Плащания за покупка на с имоти, машини, съоръжения		
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	2 061	934
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени инвестиционни заеми		294
Плащания по инвестиционни заеми		(47)
Платени лихви и такси по получени инвестиционни заеми		(277)
Парични плащания по лизингови договори	(125)	(327)
Други постъпления/плащания, нето	(22)	
Нетен паричен поток от финансова дейност	(147)	(357)
Нетно намаление/увеличение на парични средства и еквиваленти	(855)	604
Парични средства и еквиваленти на 1 януари	1 369	765
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	514	1 369

9

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 52 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2012 година

Съставител:

Атанас Ценов

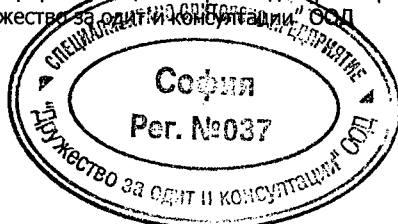
Парашкев Кръстев

Парашкев Кръстев

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка ИлиеваЗаверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:

Стефка Илиева



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

1. Информация за предприятието

ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ е юридическо лице със седалище и адрес на управление гр. София, кв. Лагера, бул. Цар Борис III № 54, образувано по реда на чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, на основание Закона за преобразуване на Строителни войски, Войските на Министерството на транспорта и Войските на Комитета по пощи и далекосъобщения в държавни предприятия (обн. в ДВ, бр. 57, 2000 г.), разпореждане № 11 от 31.08.2000 г. на Министерски съвет и Заповеди № РД-02-14-1641 от 01.09.2000 г. и РД-02-14-1642 от 01.09.2000 г. на Министъра на Регионалното развитие и благоустройството.

ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ е правопреемник на активите и пасивите на преобразуваното Главно управление на Строителните войски. Предприятието е регистрирано в Софийски градски съд под фирмено дело № 11044/2000 г.

Предприятието е пререгистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 12.11.2008 г.

1.1. Собственост и управление

Правата на собственост на държавата в предприятието се упражняват от Министъра на регионалното развитие и благоустройството. Дейността и структурата на Предприятието е регламентирана в Правилник за дейността и структурата на Държавното предприятие СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ, ДВ бр. 103 от 25.11.2003 г, изм. и доп. в бр. 77 от 19.09.2006 г., бр. 52 от 29.06.2007 г. (отм., ДВ бр. 14 от 19.02.2010 г.), нов Правилник за дейността и структурата на Държавното предприятие СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ, обн., ДВ, бр. 14 от 19.02.2010 г. За осъществяване на дейността на предприятието държавата му е предоставила за ползване и управление имущество – публична и частна държавна собственост.

Органите на управление на предприятието след през 2011 г. са:

- Министърът на регионалното развитие и благоустройството;
- Управителният съвет
 - Лазар Георгиев Шахпазов – председател на Управителния съвет
 - Пламен Георгиев Конов – член на Управителния съвет
 - Цветан Любенов Хаинов – член на Управителния съвет и Главният директор

Предприятието се ръководи и представлява от главен директор.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 29.03.2011 г.

С Разпореждане № 4 / 30.12.2011 г.. на Министерски съвет предприятието се преобразува в Еднолично акционерно дружество, считано от 08.02.2012 година, денят на регистрация в Търговския регистър със Съвет на директорите в състав:

- Парашкев Недев Кръстев – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Лазар Георгиев Шахпазов – Председател на Съвета на директорите
- Николай Иванов Няголов – член на Съвета на директорите

1.2. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ:

- Проектантска, строителна, ремонтна и предприемаческа дейност, производство и търговия със строителни материали, конструкции, изделия и съоръжения;
- Организация и управление на хотелиерска дейност;
- Други услуги, свързани с предмета на дейността му.
- Предприятието осъществява предмета си на дейност съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за преобразуване на Строителните войски, Войските на Министерството на транспорта и Войските на Комитета по пощи и далекосъобщения в държавни предприятия и изпълнява следните основни публични задачи:
 - поддържане на готовност и изпълнение на дейности и задачи по държавния военновременен план;
 - поддържане на готовност и изпълнение на задачи по националния и областните планове за провеждане на спасителни и неотложни аварийно-възстановителни работи;
 - изпълнение на задачи по териториалната отбрана на страната.

1.3. Структура

През отчетния период структурата на предприятието е двустепенна: главно управление и 6 поделения, а именно:

- Строително поделение със седалище София – Горубляне;

- Строително поделение със седалище Враца;
- Строително поделение със седалище Плевен;
- Строително поделение със седалище Варна;
- Строително поделение със седалище Стара Загора;
- Строително поделение със седалище Пловдив;

Главното управление на предприятието осъществява административно, инженерно-техническо, финансово, материално и правно осигуряване на дейността на предприятието, като организира дейността си в направления, отдели и сектори.

Поделенията се създават и закриват от Министъра на регионалното развитие и благоустройството по предложение на управителния съвет на предприятието.

През 2011 г. средносписъчният състав на персонала в ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ е 467 работници и служители, а през 2010 г. е бил 721 работници и служители.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Предприятието, за периода 2008 – 2011 година са представени в таблицата по-долу:

Показател	2008	2009	2010	2011
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	69 295	68 322	70 474	55722*
Реален растеж на БВП	6%	-5%	0,2%	2,3%*
Инфлация в края на годината	7,8%	0,6%	4,5%	2,8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,33723	1,40553	1,47738	1,40645
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,38731	1,36409	1,47276	1,51158

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне финансовия отчет

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2011 са до 30.09.2011

Финансовият отчет на ДП СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г. и са приложими за Дружеството:

- *МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица*(в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица - държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия - тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не оказват съществено влияние върху счетоводната политика, обхвата и подхода на оповестяванията в отчетите на дружеството относно сделките със свързани лица и разчетите с тях.

- *Подобрения в МСФО (м.май 2010 г.) - подобрения в МСС 1, 27, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13* (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. (или 01.07.2010 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени биха могли евентуално в бъдеще да оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: а) подхода за избор на оценка на неконтролиращото участие, представянето на частта от цената на придобиване под условие и всички трансакции на база плащания с акции, които са част от бизнес комбинации - от промяната на МСФО 3 (2008); б) качествените оповестявания по финансовите инструменти наред с количествените и оповестяванията относно кредитния риск и държаното обезпечение; в) повишени изисквания за оповестявания в междинните отчети на всички значителни събития и операции, вкл. промени в справедливите стойности, и актуализиране на информацията спрямо последния годишен отчет; г) аналогични промени за перспективно приложение при асоциираните и съвместните дружества съгласно промените в МСС 27 (2008).

- *КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19* (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г..) Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж). Измененията не са оказали влияние върху счетоводната политика на дружеството-

- **КРМСФО 19** *Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал*, в

сила за годишни периоди, започващи на или след 30 юни 2010 г. Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив. Разяснението не е оказало влияние върху счетоводната политика на дружеството-

Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди започващи след 1 януари 2011 г., не са били приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са приложени от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009)* и *Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010)* влизат в сила от 1 януари 2013 г. и може да променят класификацията и оценката на финансови инструменти. Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Размерът на потенциалния ефект не е определен досега.
- Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване (издадени октомври 2010)* в сила от 1 юли 2011 г. Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние. Ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСС 12 *Данъци върху дохода: (издадени декември 2010)* в сила от 1 януари 2012. Промяната е свързана с изрично пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен основен актив, следва да се направи през призмата на очакването и намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в

балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС 16, както и за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации. ПКР 12 е инкорпориран в МСС 12, поради което е отменен с датата на влизане в напромяната в МСС 12. Ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.

- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане* (издадени декември 2010) в сила от 1 юли 2012.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, като за придобитите имоти, машини и съоръжения до 01.01.2004 година – датата на преминаване към МСФО, тя е модифицирана до справедливата им стойност, определена от лицензиран оценител към тази дата и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност).

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2011 година.

Предходен отчетен период – 2010 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

Предприятието е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Консолидиран финансов отчет

Предприятието е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2011 година, съгласно МСФО, в който отчет ще е включен и настоящия индивидуален отчет. Съгласно планираните дати Ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31 май 2012 година от Управителния съвет на предприятието, след която дата, отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

2.2. Действащо предприятие

Принципът - предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа - предположение за действащо предприятие, предприятието

обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, породила спад в продажбите на предприятието, повишаване на кредитния риск, спад в рентабилността и нарушена ликвидност ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на постоянно намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че предприятието притежава значителни недвижими имоти, които се очаква да бъдат реализирани чрез продажба, което ще обезпечи неговите ликвидни нужди и ще осигури нормалното му функциониране през следващите периоди.

2.3. Сравнителни данни и преизчисления

Предприятието представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато Предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Предприятието е български лев. От 01.07.1997 година левът е

фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по курс на деня на БНБ към 31 декември. Курсови разлики, възникнали при тези операции, се отчитат в Отчета за всеобхватния доход. Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход когато възникнат и се представят нетно към „други доходи/загуби от дейността“. Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.5.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на Предприятието организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената

възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.5.3 Последваща оценка и обезценка на инвестиции на разположение за продажби

Предприятието класифицира като „на разположение за продажба“ притежаваните от него дялове и акции в други дружества, под 20 %, които са придобити с цел установяване и развитие на стопански отношения. Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

За некотируемите, като основен индикатор се приема значително и продължително намаление на собствения капитал на дружеството, в което е инвестирано, вкл. под нивото на регистрирания основен капитал. В тези случаи обезценката се определя със съдействието на лицензиран оценител, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценката на участието по метода на собствения капитал, вкл. с допълнителни корекции на нетните активи, при необходимост.

2.5.4 Обезценка на материални запаси

Дружеството е извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат и представят във финансовия отчет по

цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. За придобитите имоти, машини и съоръжения до 01.01.2004 г. -, датата на преминаване към МСФО, тя е модифицирана до справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензиран оценител и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност).

2.6.1. Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

2.6.2. Последващо оценяване

Избраният от Предприятието подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС 16 - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

2.6.3. Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

2.6.4. Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване. Очакваният полезен живот, е както следва:

	2011 година	2010 година
• Сгради	от 7 до 77 години	от 7 до 77 години
• Съоръжения	от 25 до 30 години	от 25 до 30 години
• Компютърна техника	2 години	2 години
• Машини и оборудване	от 3 до 10 години	от 3 до 10 години
• Транспортни средства	от 4 до 10 години	от 4 до 10 години
• Стопански инвентар	7 години	7 години

Определеният срок на годност на имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно от датата на извършване на промяната.

2.7. Нематериални активи

2.7.1. Първоначално придобиване

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Предприятието е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.7.2. Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот нематериалните активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2010 година	2009 година
• Софтуер	2 години	2 години

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със

стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Определя се на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

Изписването на материали и стоки е по метода на средно-претеглената стойност, а строителните обекти се изписват по конкретно определена стойност/себестойност.

2.9. Финансови инструменти

2.9.1. Финансови активи

Предприятието класифицира своите финансови активи в категорията кредити и вземания и инвестиции на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Предприятието към датата на първоначалното им признаване. Обичайно Предприятието признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Предприятието е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Предприятието продължава да държи съществена 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.

2.9.2. Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките

на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Предприятието, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

2.9.3. Финансови активи на разположение за продажба

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

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна 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. Разликите от преоценки се представят в собствения капитал (преоценъчен резерв).

Притежаваните от предприятието инвестиции на разположение за продажба са представени във финансовия отчет по себестойност, поради това, че инвестициите не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

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, че предприятието е придобило правото върху тези дивиденди.

В края на отчетния период предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има данни за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

2.9.4. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Предприятието класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

2.9.5. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход.

Предприятието е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход.

Предприятието използва корективна сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- Блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- Лихвите по предоставени срочни депозити са включени като постъпления от инвестиционна дейност.

2.12. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизирана стойност.

2.14. Лизинг

2.14.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Предприятието съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на Предприятието като се представя като имоти, машини и оборудване по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на

такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

2.14.2. Оперативен лизинг

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. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите 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 (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2010 г., възлиза на 28,5% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2011 г. общият процент е 30,3%, разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" за 2010 г. в размер на 0,1% (за 2011 г. вноската не се дължи), както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2010 г. в размер на 0,9% (за 2011 г. размерът е 0,7%).

Към Предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от Предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във

фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично е задължението по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и Колективния трудов договор (КТД), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ) и съгласно Колективния трудов договор - допълнително обезщетение в размер на 75 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лица с трудов стаж до 10 години и на 150 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лицата с трудов стаж над 10 години;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50 % за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в Предприятието;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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 като разход в отчета за всеобхватния доход в 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 Предприятието вноски по социалното 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 Предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор² Предприятието е задължено 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение увеличени с 20%. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респ. изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Прилага се кредитния метод на прогнозираните единици

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.16. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично в края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато стойността на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

² Колективен трудов договор от 01.02.2009 г.

2.17. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.18. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от Предприятието и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от строителна дейност - когато споразумението е в рамките на обхвата на МСС 11, т.е. купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не), и резултатът от него може надеждно да бъде оценен, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност на договорната дейност.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчитат на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Дейността на предприятието за изпълнение на публичните му задачи се финансира със средства от републиканския бюджет при условия и по ред, определени от Министерския съвет.

Бюджетните средства включват трансфери от бюджета на Министерството на финансите за разходи по изпълнение на основните публични задачи на предприятието и за заплащане и поддържане на необходимите за тази му дейност активи и услуги. Средствата не могат да се използват за финансиране на основния предмет на дейност.

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Предприятието, 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 и 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 призната в разходите амортизация.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.19. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят.

2.20. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10 %(2009 год. – 10%). За 2011 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансов пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в

сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период. В настоящия финансов отчет е приложена ставка за 2011 година – 10%.

2.21. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, се представят във финансовия отчет по себестойност, поради това, че инвестициите не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от предприятието инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата.

Дивиденди се признават на приход при установяване на правото им за получаване.

2.22. Капитал и резерви

ДП „СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ е държавно предприятие образувано със специален закон по отношение на общите нормативни актове, уреждащи стопанската дейност в страната и не е търговско дружество. Държавата не отговаря за задълженията на предприятието. Предприятието отговаря за своите задължения с предоставеното му имущество – частна държавна собственост. Капиталът на предприятието не подлежи на регистрация.

Предприятието формира Общи резерви по решение на Министъра на регионалното развитие и благоустройството и Други резерви чрез разпределение на неразпределената печалба.

3. Имоти, машини и съоръжения

2010 година	земи (терени)	сгради и конструкции	машини и оборудване	транс- портни средства	Други ДМА	в процес на придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2010	11346	14806	15700	12014	1027	828	55721
Постъпили	191	185	4		1	4	385
Отписани	(866)	(1 694)	(958)	(6 540)	(239)	(669)	(10 966)
Трансфер		90	39		(3)	(126)	
Салдо към 31.12.2010	10 671	13 387	14 785	5 474	786	37	45 140

Амортизация							
Салдо към 01.01.2010		(2 588)	(8 239)	(5 093)	(631)		(16551)
Начислена за периода		(399)	(1 224)	(1 010)	(110)		(2743)
Отписана амортизация		417	541	2 517	157		3632
Салдо към 31.12.2010		(2 570)	(8 922)	(3 586)	(584)		(15 662)
Преносна стойност							
Към 01.01.2010	11 346	12 218	7 461	6 921	396	828	39 170
Към 31.12.2010	10 671	10 817	5 863	1 888	202	37	29 478
2011 година	земи (терени)	сгради и конструкции	машини и оборудване	транс- портни средства	Други ДМА	в процес на придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2011	10 671	13 387	14 785	5 474	786	37	45 140
Постъпили	17	125	17		1		160
Постъпили от активи за търгуване	451						451
Отписани	(911)	(751)	(2 716)	(1 209)	(282)		(5 869)
Трансфер		4	33			(37)	
Салдо към 31.12.2011	10 228	12 765	12 119	4 265	505		39 882
Амортизация							
Салдо към 01.01.2011		2 570	8 922	3 586	584		15 662
Начислена за периода		337	898	378	82		1 695
Обезценка на активи		111	7	3			121
Отписана амортизация		(440)	(1 717)	(641)	(272)		(3 070)
Салдо към 31.12.2011		2 578	8 110	3 326	394		14 408
Преносна стойност							
Към 01.01.2011	10 671	10 817	5 863	1 888	202	37	29 478
Към 31.12.2011	10 228	10 187	4 009	939	111		25 474

3.1. Дълготрайни активи в процес на придобиване

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
СП Враца Автокантар за БЦ Враца		33
СП Враца Основен ремонт Културен дом (склад)		4
Общо		37

3.2. Временно неизползвани имоти, машини и съоръжения

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Земи (терени)	5092	2 556
Сгради и конструкции	2081	2 363
Машини и оборудване	192	228
Транспортни средства	40	19
Други ДМА	0	
Общо	7 405	5 166

3.3. Имоти предоставени за ползване по договори за съвместна дейност

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Неамортизирана стойност		
хотел Хелиос – гр. Приморско, м. Пясъка	327	336
хотел Гея, гр. Китен, м. Атлиман	110	114
Общо	437	450

Условията по договорите са, както следва:

Хотел Хелиос – гр. Приморско, местност Пясъка

описание на имота: Поземлен имот с идентификатор 58356.502.176. Построен през 1979 г., масивна конструкция; площ на терена 16 609 кв.м.; брой стаи - 93 и 8 апартамента, всичко 400 легла.

правно основание: Договор за гражданско дружество

партньор: Перла 33 ООД, гр. Бургас, ЕИК 102887356

управление и представителство	Управляващ съдружник е Перла 33 ООД
процентно участие	50%
цел на договора	Постигане на годишна счетоводна печалба преди данъчно облагане не по-малка от 150 хил.лв.
срок на договора	9 години, считано от 20.06.2005г.
получени дивиденди	2011 година – 54 хил.лв. 2010 година – 68 хил.лв. 2009 година – 67 хил.лв.

хотел Гея, гр. Китен, местност Атлиман

описание на имота:	Поземлен имот с идентификатор 37023.501.11; Сградата е построена през 1975 г., масивна конструкция; площ на терена 16 102 кв.м.; брой стаи – 43 (86 легла) и 2 апартамента (8 легла), всичко 94 легла.
правно основание:	Договор за гражданско дружество
партньор:	ЕТ АГ – Алекс-Тур – Александър Григоров, гр. Сливен, ЕИК: 119045163
управление и представителство	Управляващ съдружник е ЕТ АГ – Алекс-Тур – Александър Григоров
процентно участие	50%
цел на договора	постигане на годишна счетоводна печалба преди данъчно облагане не по-малка от 100 хил.лв.
срок на договора	5 години, считано от 09.05.2007г.
получени дивиденди	2011 година – 9 хил.лв. 2010 година – 30 хил.лв. 2009 година – 20 хил.лв.

3.4. Отчетна стойност на напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Сгради и конструкции	177	826
Машини и оборудване	4 831	4135
Транспортни средства	2 187	1858
Други ДМА	251	219
Общо	7 446	7038

3.5. Оперативен лизинг

Предприятието има сключени 190 броя договори за отдаване под наем на складови, търговски и други