Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на

„МИНА БАЛКАН-2000" ЕАД

гр. Твърдица

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на «МИНА БАЛКАН-2000» ЕАД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществената счетоводна политика и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, 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 отклонения.

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 отклонения 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 прилаганата счетоводна политика и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

База за изразяване на квалифицирано мнение

Поради естеството на документацията на дружеството, одитът не беше в състояние да се убеди в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури, относно реалността на салдата на част от разчетите с търговски и други контрагенти общо в размер на 5 135 хил.лв., в т.ч. вземания за 1 310 хил.лв. и задължения за 3 825 хил.лв., както и по отношение реалността на салдата отразяващи разчетите за данъци и осигуровки, от които вземания за осигуровки в размер на 80 хил.лв. и задължения за осигуровки общо в размер на 932 хил.лв., в т.ч. главници 761 хил.лв. и лихви 171 хил.лв.; задължения за данъци общо в размер на 1 663 хил.лв., в т.ч. главници 1 399 хил.лв., лихви 258 хил.лв., глоби и др. 6 хил.лв., които разчети не са потвърдени при годишната инвентаризация във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на «МИНА БАЛКАН-2000» ЕАД гр. Твърдица към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание, че Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 3 496 хил.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2011 г. и, че към тази дата пасивите на Дружеството надвишават сумата на активите му с 1 469 хил.лв. На база отчетните данни към 31 декември 2011 г., показателите за обща ликвидност, финансова автономност и задлъжнялост бележат стойности, значително под обичайните. Тези условия, заедно с други въпроси изложени в пояснително приложение № 36 показват наличието на съществена несигурност, която може да породи съмнения по отношение на принципа-предположение за действащо предприятие. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с изискванията на Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 г. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 01.03.2012 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на «МИНА БАЛКАН-2000» ЕАД към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

22.05.2012 год.
ул."Пловдив" № 7
гр. Варна

Светла Петрова
0632
Регистриран одитор

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД
гр. Твърдица

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"Мина БАЛКАН-2000" ЕАД - Твърдица

гр. Твърдица, кв. Индустриален

тел. (+0454) 4-23-44
факс (+0454) 4-41-46

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31.12.2011 Г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "Мина Балкан - 2000 "ЕАД

Адрес на управление: гр.Твърдица, кв."Индустриален"

Адрес за кореспонденция: гр.Твърдица, кв."Индустриален"

Дата на изготвяне: 01.03.2012 г.

Дата на одобрение: 01.03.2012 г.

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 39 е одобрен и подписан от името на "Мина Балкан - 2000 "ЕАД от:

Изпълнителен директор: ..... / Златка Циколова /

Съставител: ..... / Радостина Цокева /

"МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА "МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„МИНА БАЛКАН 2000“ ЕАД гр. Твърдица

"МИНА БАЛКАН - 2000" ЕАД ГР.ТВЪРДИЦА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2011 г.

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Приходи от продажби	3	2 649	2 523
Други доходи от дейността, нетно	4	442	343
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	(325)	(517)
Разходи за суровини и материали	6	(833)	(962)
Разходи за външни услуги	7	(514)	(814)
Разходи за персонала	8	(1 613)	(1 816)
Разходи за амортизация	13	(384)	(474)
Други разходи	9	(2 812)	(139)
Печалба(загуба) от оперативна дейност		**(3 390)**	**(1 656)**
Финансови приходи	10	2	
Финансови разходи	11	(108)	(284)
Финансови приходи(разходи), нетно		(106)	(284)
Печалба(загуба) преди данъчно облагане		**(3 496)**	**(1 940)**
Разходи за данъци, нетно	12	-	-
Печалба(загуба) за годината от продължаващи дейности		**(3 496)**	**(1 940)**
Печалба(загуба) за годината след данъчно облагане от преустановени дейности			
НЕТНА ПЕЧАЛБА(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА		**(3 496)**	**(1 940)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък върху доходите		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(3 496)**	**(1 940)**

01.03.2012 г.
гр. Твърдица

Съставител: Радостина Цокева

Изп.директор: Златка Николова

МИНА БАЛКАН 2000 ЕАД гр. Твърдица

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 22.05.2012 г.

Светла Петрова 0632 Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад

МИНА БАЛКАН 2000 ЕАД гр. Твърдица

"МИНА БАЛКАН - 2000" ЕАД ГР.ТВЪРДИЦА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011 г.

	Приложение	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
АКТИВ		**BGN'000**	**BGN'000**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	1 900	2 245
Други нетекущи активи	14		1 034
Общо нетекущи активи		1 900	3 279
Текущи активи			
Материални запаси	15	884	3 894
Търговски вземания	16	1 454	3 590
Други текущи вземания	17	1 332	138
Пари и парични еквиваленти	18	59	38
Общо текущи активи		3 729	7 660
ОБЩО АКТИВИ		**5 629**	**10 939**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	19	2 790	2 790
Резерви	20	1 060	1 060
Натрупани печалби/загуби от минали години	21	(1 823)	117
Печалба/загуба за текущия период	21	(3 496)	(1 940)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**(1 469)**	**2 027**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски задължения		200	200
Дългосрочни заеми			2 529
Общо нетекущи пасиви	22	**200**	**2 729**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	23	1 124	2 230
Краткосрочни заеми	24	215	178
Задължения към персонала и осигурители	25	1 186	1 454
Данъчни задължения	26	1 663	346
Други текущи задължения	27	2 710	1 975
Общо текущи пасиви		**6 898**	**6 183**
ОБЩО ПАСИВИ		7 098	**8 912**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**5 629**	**10 939**

01.03.2012 г.
гр. Твърдица

Съставител: Радосвета Цокева

Изп. директор: Златка Николова

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Дата: 22.05.2012г.

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

Приложенията, представена на страници от 7 до 39, са неразделна част от този финансов отчет

"МИНА БАЛКАН - 2000" ЕАД ГР.ТВЪРДИЦА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2011 г.

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2 469	2 336
Плащания на доставчици		(1 456)	(1 600)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(1 060)	(1 350)
Постъпили/платени лихви, дивиденти, комисионни и др.		(5)	(11)
Други плащания, нетно		(8)	(36)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	28	(60)	(661)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		(29)	
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи			(297)
Възстановени (погасени) предоставени заеми			(18)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	29	(29)	(315)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		116	989
Възстановени (погасени) получени заеми		(6)	
Платени такси и лихви върху заеми			(9)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	30	110	980
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		21	4
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		38	34
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		59	38

01.03.2012 г.
гр. Твърдица

Съставител: **Радостина Цокева**

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

Изп. директор: **Златка Николова**

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 22.05.2012 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад

Приложенията, представени на страници от 7 до 39, са неразделна част от този финансов отчет

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

"МИНА БАЛКАН - 2000" ЕАД ГР.ТВЪРДИЦА

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2011 г.

	Основен капитал	*Премии от емисии*	*Резерв от последващи оценки*	*Общи резерви*	*Други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2009 г.	2 790		380	680		117	3 967
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	2 790	-	380	680	-	117	3 967
Промени в собствения капитал за 2010 г.							
Общ всеобхватен доход за годината						(1 940)	(1 940)
Остатък към 31.12.2010 г.	2 790	-	380	680	-	(1 823)	2 027
Преизчислен остатък към 31.12.2010 г.	2 790	-	380	680	-	(1 823)	2 027
Промени в собствения капитал за 2011 г.							-
Общ всеобхватен доход за годината						(3 496)	(3 496)
Остатък към 31.12.2011 г.	2 790	-	380	680	-	(5 319)	(1 469)

01.03.2012 г.
гр. Твърдица

Съставител:
Радостина Цокева

Изп. директор:
Златка Николова

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 22.05.2012 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад

"МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

"МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 Г.

„ МИНА БАЛКАН – 2000 ” ЕАД

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „МИНА БАЛКАН – 2000“ ЕАД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. Твърдица, кв. „Индустриален“

Адрес за кореспонденция: гр. Твърдица, кв. „Индустриален“

ЕИК: 119519978

Предмет на дейност: Добив, преработка и пласмент на черни каменни въглища , шлам,гравитационен остатък и всяка друга дейност,незабранена от закона.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2011 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Предходен период –годината, започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието

Дата на изготвяне: 01.03.2012 г.

Дата на одобрение: 01.03. 2012 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение, вписано в протокол от дата 01.03.2012 г.

Собственост и управление:

Едноличен собственик на капитала	*Брой акции/дялове*	*Стойност*	*Платени*	*Относителен дял*
„Самей ЛТД“, Република Сейшели	27 900	2790	2790	100 %
ОБЩО:	**27 900**	**2790**	**2790**	**100 %**

Управителните органи на „МИНА БАЛКАН – 2000“ ЕАД са: Едноличния собственик на капитала и Съвет на директорите в състав:

гр. Твърдица

1. Златка Тодорова Николова – Председател на Съвета на директорите
2. Светослава Бориславова Гигова – член на Съвета на директорите
3. Хачик Агоп Агопян – член на Съвета на директорите

Изпълнителен директор на дружеството е: Златка Тодорова Николова

Дружеството се представлява от: Златка Тодорова Николова

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Мина Балкан 2000 " АД 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 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.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения по МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2010 година, са следните:

- МСС 24 (променен) „Оповестяване на свързани лица"

Ръководството е преценило и е определило, че тези промени оказват влияние върху счетоводната политика, обхвата и подхода на оповестяванията в отчетите на дружеството относно сделките със свързани лица и разчетите с тях.

- МСС 32 (променен) „Финансови инструменти: представяне"
- КРМСФО 14 (променен) „Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие"
- КРМСФО 19 „Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал"
- Подобрения в МСФО - подобрения в МСС 1, МСС 27, МСС 34; МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7; КРМСФО 13.

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващата непоследователност в правилата за приложение и изискванията на съответните стандарти, както и да се внесе по - прецизна терминология на понятията.

Някои от новите и/или ревизирани стандарти и разяснения, съгласно регламентите на Европейската комисия, могат да се прилагат с по - ранна дата. Дружеството не е приело по-ранното приложение на приетите с регламентите на Европейската комисия стандарти и разяснения.

Ръководството е определило, че посочените по – горе промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания за 2011 г., с изключение на МСС 24 (променен) „Оповестяване на свързани лица" не са оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите от дейността на дружеството, доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване.

Към датата на финансовия отчет, някои промени в стандартите и разясненията са одобрени от Комисията на Европейския съюз, но за тях най - късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година на дружеството след 31 декември 2011 година, а именно:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване"

„МИНА БАЛКАН – 2000" гр. Твърдица

Дружеството не прилага с по- ранна дата тези промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Текущо начисляване; Действащо предприятие; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

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

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане/МСФО/ изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е фиксиран към курс на еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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 третират като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.5. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

- ✓ Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 *Имоти,машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи);*

МИНА БАЛКАН 2000 гр. Твърдица

- ✓ Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 *Доходи на наети лица;*
- ✓ Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 *Ефекти от промените във обменните е курсове*);
- ✓ Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*);
- ✓ Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- √ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- √ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- √ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

- √ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;
- √ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумени;
- √ Приходи от дивиденти - при установяване на правата за получаването им;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.6. Разходи

Разходите се признават в Отчета за всеобхватния доход на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции. Разпределението на административните разходи се извършва на база резултатите по видове обекти.

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други

2.7. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират за този актив,

следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрение.

2.8. Данъци върху дохода

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.
Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

2.9. Имоти, машини и съоръжения

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.
Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на

този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.
Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- √ при продажба на актива;
- √ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.
Когато в хода на обичайната дейност рутинно се продава активи на имоти, машини и съоръжения, които са държани за отдаване под наем, и когато те престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба се прехвърлят в материалните запаси по тяхната балансова стойност. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.
Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- √ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- √ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.
Използва се линеен метод за изчисляване на амортизационните отчисления.

Средният полезен живот в години за основните групи имоти, машини и съоръжения, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.33
Компютри	2
Транспортни средства и др.активи	4

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.
Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

2.10. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

МИНА БАЛКАН 2000 ЕАД
гр. Твърдица

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- √ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
- √ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- √ разменната дейност няма търговска същност;
- √ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.

Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- √ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
- √ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	6.67
Програмни продукти	6.67
Други ДНА	6.67

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

2.11.Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти /земи и сгради/, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ИМС по реда на МСС 16;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на МСС 2, в случай на незавършено производство по реда на СС 11;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, предприятието прилага модела на цената на придобиване .

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход .

2.12. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат във финансовия отчет по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато предприятието стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.13. Финансови активи на разположение за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции на разположение за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието-емитент) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Ефектите от последващата преоценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение за продажба се представят в собствения капитал като преоценъчен резерв на финансови активи. В отчета за всеобхватния доход се признават при освобождаване (продажба) от инвестицията като се посочват към статията "корекция от прекласификация".

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията. Тя се отразява в отчета за всеобхватния доход като финансов разход, освен ако през предходни периоди има формиран положителен преоценъчен резерв за тези инвестиции. В този случай обезценката първо се покрива сметка на този резерв.

2.14. Дялове в смесени предприятия

„МИНА БАЛКАН 2000" гр. Твърдица

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

2.14.1. Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие

В този случай, дружеството споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците, като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- Контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- Направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато предприятието е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- Своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- Своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- Своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- Какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- Каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод.

Когато предприятието - съдружник в съвместно контролираното предприятие стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, предприятието съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране:

- Обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет или

2.14.2. Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие

В този случай, дружеството не споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие. В своя финансов отчет дружеството отчита дяловото си участие в смесеното предприятие като финансов

инструмент. Когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

2.15. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Потреблението на материалните запаси се оценява както следва:

-Материали-по метода «първа входяща-първа изходяща»

-Готова продукция и незавършено производсво- «средно-претеглена стойност»

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност,

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват МЗ, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, част в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в

пряка връзка със събития, сганали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например МЗ, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. МЗ, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.16. Търговски и други вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
- Дапъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално, като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията «обезценка на активи» на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.17. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат по номинална стойност /себестойност/, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи /лихви/ през периода, за който се отнася заема.

МИНА БАЛКАН 2000 гр. Твърдица

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.19.Търговски и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите търговски задължения се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.

След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.20. Получени заеми

Всички заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи /за лихви/ през периода, за който се отнася заема.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.21. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

„МИНА БАЛКАН 2000"

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

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

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

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС17.

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

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

Пенсионни и други задължения

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

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

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

Краткосрочни доходи на персонала

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

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

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

Дългосрочни доходи на персонала

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

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

Дружеството няма програми за дългосрочни доходи на персонала, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла енергетика, текучество на персонала, значителни несигурности, свързани със сключване на нови договори, редица лихвени, валутни, ценови рискове и други пазарни фактори. При възникване на обстоятелства като напускане, пенсиониране и др., дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

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

2.23. Данъчни задължения

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

2.24. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

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

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

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството по решение на едноличния собственик на капитала

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвана преоценка на земя до 01. 01. 2002 г по действащото законодателство

Натрупани печалби и загуби от минали години

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

Текущ финансов резултат

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

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

2.25. Финансови инструменти

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

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

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

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

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

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

Кредити и вземания

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

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

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

Финансови активи на разположение за продажба

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

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

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

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

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД
гр. Твърдица

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

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

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

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

2.26. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход/финансиране/, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението /финансирането/.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.27. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните ИМС. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването, както и инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия, се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното

събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

При обезценка на вземанията дружеството прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане /група вземания/ се прави преценка каква част от него /тях/ е обезпечена /залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др./ и по този начин е гарантирана събираемостта им /чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител/. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100%.

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата счетоводна статия, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

2.28. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.29. Политика по отношение на Събитията след датата на отчета за финансовото състояние

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет /31.12./ и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнителни суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

2.30. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.31. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.32. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7.

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал – ред „Друг всеобхватен доход"; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

3.ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Видове приходи:		
Приходи от продажба на продукция	2 637	2 505
Приходи от стоки	-	1
Приходи от услуги	12	17
Общо приходи	**2 649**	**2 523**
Приходи		
Вътрешен пазар	2 649	2523
Общо:	**2 649**	**2 523**
Продажби - *Вътрешен пазар*		
Продажба на пресети въглища	1 758	1760
Продажба на ковашки въглища	13	14
Продажба на енергийно гориво	510	489
Продажба на шлам	356	242
Продажба на стоки	-	1
Продажба на услуги	12	17
в т.ч. - товарни услуги	3	10
- услуги с кантар	5	3
- приходи от наеми	4	4
Общо:	2 649	2 523

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Видове други доходи		
Приходи от продажба на материали	63	11
Отчетна стойност на продадени материали	-	9
Печалба от продажба на материали	**63**	**2**
Приходи от продажба на стоки	2677	-
Отчетна стойност на продадени стоки	2669	-
Печалба от продажба на стоки	**8**	-
Приходи от продажба на акции	1034	-
Отчетна стойност на продадените акции	1034	-
Печалба от продажба на акции	-	
Префактурирани разходи	1	3
Отписани задължения	137	304
Приходи от продажби на задбалансови ДМА	61	66
Приходи от компенсируеми отпуски	2	27
Приходи от вторични суровини	157	121
Приходи от излишък на гориво	1	-
Приходи от удържана калорична храна	1	-
Приходи от употребявани материали	-	20
Други приходи - работа, извършена по стопанския начин от предприятието и капитализирана	11	-
Общо:	**442**	**543**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Незавършено производство - въглища	(325)	(517)
Общо:	**(325)**	**(517)**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Основни материали	154	191
Спомагателни материали	41	54
Електроенергия	331	378
Горивни и смазочни материали	223	209
Резервни части	31	49
Работно облекло	8	10
Канцеларски материали	3	3
Хранителни продукти	23	-
Други материали	19	68
Общо:	**833**	**962**

Разходите за основни материали включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Подпори	35	56
Таванки	19	25
Взрив	19	22
Ел.детонатори	19	23
Магнетит	62	65
Общо:	**154**	**191**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Транспорт работници	59	71
Товарни превози наети	148	324
Наем транспортна техника	174	226
Граждански договори и авторски възнагр.	5	4
Ремонти	8	3
Съобщения и комуникации	6	9
Наем обогатителна инсталация	-	102
Застраховки	10	9
Концесионно възнаграждение	33	30
Данъци и такси	17	16
Такси за обслужване на текущи сметки в банки		2
Консултантски услуги		3
Одиторски услуги, в т.ч.		3
- Независим финансов одит		3

МИПА БАЛКАН 2000 ЕАД гр. Твърдица

Идеен проект промишлена площадка	10	-
Други разходи за външни услуги	36	12
Общо:	**514**	**814**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Текущи възнаграждения	1 212	1 363
Вноски по социалното осигуряване	349	380
Социални придобивки и плащания	21	24
Начислени суми за неползвани отпуски	25	42
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	6	7
Общо:	**1 613**	**1 816**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Командировки	2	2
Загуби от продажба на вземания по договори за цесия	2025	-
Отписани вземания	4	117
Глоби и неустойки към доставчици	1	3
Безплатна храна по Наредба-11	21	17
Наказателни постановления	5	-
ДДС -ревизионен акт	440	-
Корпоративен данък-ревизионен акт	66	-
Лихви-такса битови отпадъци	1	-
Лихви-ДДС	177	-
Лихви-корпоративен данък	70	-
Общо:	**2 812**	**139**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от лихви	2	-
Общо:	**2**	**-**

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	108	284
Общо:	**108**	**284**



12. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината		
Данъчна загуба за годината	(2 603)	(1 685)
Текуш данък върху печалбата – 10 %		
Корекция на корпоративния данък		
Отсрочени данъци върху печалбата	-	
От възникване и обратно проявление на временни разлики		
От промяна в данъчната ставка		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доходо:	-	-
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния финансов резултат:		
Счетоводен финансов резултат	(3 496)	(1 940)
Данъци върху печалбата – 10%		
От непризнати суми по данъчни декларации, свързани с:		
Увеличения		
Намаления -		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход:	-	-
Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход	-	-

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

BGN'000

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
В началото на периода	712	586	3 544	1 143	17	20	4	6 026
Постъпили през 2011	-	-	29	-	-	-	11	40
Излезли през 2011	-	-	-	-	12	-	-	12
Салдо в края на периода	712	586	3 573	1 143	5	20	15	6 054
Амортизация-линеен метод								
Салдо в началото на периода	-	324	3 031	393	16	17	-	3 781
Начислена	-	20	344	19	-	1	-	384
Отписана	-	-	-	-	11	-	-	11
Салдо в края на периода	-	344	3 375	412	5	18	-	4 154
Балансова стойност към 31.12.2011	712	242	198	731	0	2	15	1 900



През 2011 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма поети ангажименти за придобиване на ИМС, включително авансови плащания.
- Няма временно изведени от употреба ИМС

Към 31.12.2011 г.балансовата стойност на ИМС с ограничения върху правото на собственост , възлиза на обща стойност 847 хил.лв., в резултат на обезпечения на задължения към НАП .

Ползвани в дейността ИМС – чужда собственост –Обогатителна инсталация, верижен багер "Хюндай"МПС-5 броя-"Форд Карго"-наети активи,съгласно сключени договори за наем.

Отчетна стойност на напълно амортизираните ИМС

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Машини, съоръжения и оборудване	2389	2350
Транспортни средства		12
Стопански инвентар	3	16
Общо:	**2392**	**2378**

13.1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

BGN'000

	Права за индустр. собственост	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2010	**39**	**2**	**41**
Постъпили през 2011	-	-	-
Излезли през 2011	-	-	-
Салдо към 31.12.2011	**39**	**2**	**41**
Амортизация- линеен метод			
Салдо към 31.12.2010	**39**	**2**	**41**
Начислена през 2011	-	-	-
Отписана през 2011	-	-	-
Салдо към 31.12.2011	**39**	**2**	**41**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2011	**0**	**0**	**0**

През 2011 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост.
- Няма временно изведени от употреба нематериални активи.
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

14. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Към 31.12.2010 г. дружеството притежава 3% от акциите на „Общинска банка" АД на обща стойност 1 034 хил.лв. През 2011 г. същите са продадени.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Материали, в т.ч. /нето/	**144**	**160**
Резервни части	72	74
Горива и смазочни материали	3	1
Спомагателни материали	65	80
Други материали	4	5
Стоки /нето/	**617**	**3 286**
Стоки	617	3 286
Незавършено производство /нето/	**123**	**448**
Незавършено производство	123	448
Общо	**884**	**3 894**

- В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена/.
- Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетната реализируема, поради което не са признавани разходи за обезценка.
- Няма материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на дружеството.

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания включват:	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби / бруто /	1 437	3 576
Обезценка на вземания	0	0
Вземания от клиенти по продажби / нето /	1 437	3 576
Вземания по предоставени аванси / бруто /	17	14
Обезценка на предоставени аванси	0	0
Вземания по предоставени аванси/нето/	17	14
Общо нетен размер на вземанията:	**1 454**	**3 590**

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от социално осигуряване, в т.ч.:	80	80
Социално осигуряване	80	80

Други вземания, в т.ч. /нето/	1252	58
Предоставени краткосрочни заеми	18	-
Лихви по предоставени заеми	2	-
Предплатени разходи за бъдещи периоди	4	-
Други краткосрочни вземания	1 228	-
Общо:	**1332**	**138**

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в Отчета за финансовото състояние са:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични средства в брой в BGN	3	4
Парични средства в разплащателни сметки в BGN	56	34
Общо:	**59**	**38**

Към датата на финансовия отчет размерът на държаните от дружеството парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, са в размер на: 18 хил.лв. в резултат на наложен запор и 25 хил.лв. фонд "Напускане",във връзка с договор за концесия.

19. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Вид акции	31.12.2011 Брой акции	Стойност хил.лв.	Номинал в лева	31.12.2010 Брой акции	Стойност хил.лв.	Номинал в лева
Обикновени						
Изкупени и платени	27 900	2 790	100	27 900	2 790	100
Общо:	**27 900**	**2 790**	**100**	**27 900**	**2 790**	**100**

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2011 Брой акции	Стойност	% Дял	31.12.2010 Брой акции	Стойност	% Дял
„Самей" ЛТД	27 900	2 790	100%	27 900	2 790	100%
Общо:	**27 900**	**2 790**	**100%**	**27 900**	**2 790**	**100%**

Към 31.12.2010 година, едноличен собственик на капитала е „Голдън рей"-ЕООД.-Република България.

Съгласно Договор за продажба на акции, считано от 07.02.2011 година, едноличен собственик на капитала е „Самей" ЛТД - Компания инкорпорирана и регистрирана, съгласно законите на Република Сейшели, с регистрационен № 086342.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет, не е извършена пререгистрация в Търговския регистър.

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

20. РЕЗЕРВИ

BGN'000

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2009	380	680		1 060
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Резерви към 31.12.2009	380	680	-	1 060
Увеличения от:	-	-		
Разпределение на печалба				
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-		-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2010	380	680		1 060
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба			-	-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2011	380	680		1 060

21.ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

	Стойност BGN'000
Натрупани финансови резултати към 31.12.2009 г.	117
Увеличения от:	-
Финансов резултат за 2010 г.	(1 940)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Натрупани финансови резултати към 31.12.2010	(1 823)

МИНА БАЛКАН 2000 ЕАД гр. Твърдица

Увеличения от:	
Финансов резултат за 2011	(3 496)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Натрупани финансови резултати към 31.12.2011	**(5 319)**

22. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Дългосрочни търговски задължения	**200**	**200**
Лихви към Старт универс	200	200
Дългосрочни заеми		**2 529**
Ню експес финанс - главница		2 091
Ню експес финанс - лихва		299
Главница-Порт Флот Бургас ЕООД		116
Лихви-Порт Флот Бургас ЕООД		2
Мина Черно море ЕАД		20
Лихви - мина Черно море ЕАД		1
Общо	**200**	**2 729**

23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
ОБЩО, в т.ч.	**1 124**	**2 230**
Към доставчици	1 053	2 23
Към клиенти	71	

„МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица

24. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
ДДД ЕООД	97	97
Лихви- ДДД ЕООД	24	16
Max-2003-ЕООД	60	60
Лихви - Max 2003 ЕООД	10	5
Лихви-Порт Флот Бургас ЕООД	3	-
Мина Черно море ЕАД	20	-
Лихви - мина Черно море ЕАД	1	-
Общо	**215**	**178**

25. ПЕРСОНАЛ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения към персонала, в т.ч.		
Текущи възнаграждения и заплати	172	263
Граждански договори	2	1
Начислени суми за неизползван платен отпуск	47	80
Задължения за осигуровки за неизползван платен отпуск	11	16
Депонирани възнаграждения	17	16
Други	2	-
Общо	**254**	**346**
Задължения към осигурителни предприятия, в т.ч.		
Текущи задължения за социално осигуряване	511	495
Осигуровки за просрочени суми за възнаграждения и заплати	250	442
Лихви по просрочени задължения	171	171
Общо	**932**	**1 108**
Всичко към персонала и осигуряване	**1 186**	**1 454**

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*2011г.*	*2010 г.*
Административен персонал	29	26
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	126	150
Помощен административен персонал	3	3
Общо:	**159**	**180**



26. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Корпоративен данък	66	-
Лихви корпоративен данък	70	-
Данък върху добавената стойност	1 010	113
Лихви ДДС	175	-
Данък върху доходите на физическите лица	283	179
Местни данъци и такси	37	27
Лихви местни данъци и такси	2	-
Данъци върху разходите по ЗКПО	3	-
Лихви данъци върху разходите	11	15
Лихви други данъци данъци	-	12
Наказателни постановления	4	-
Други	2	15
Общо	**1 663**	**346**

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Други кредитори	2 646	1935
Други дебитори	50	40
Финансирания	13	-
Разчети по застраховане	1	-
Общо	**2 710**	**1975**

28. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	Пояснителен текст:	Продажби	х.лева
	Постъпления от клиенти:		
1	Топлофикация Габрово	въглища	1362
2	Вулкан -цимент-АД	въглища енерг.гориво	429
3	Вторични суровини-Сливен	отпадъци	104
4	Мина Станянци-АД	ДМА	49
5	Старт Керамик-Михалци	шлам	38

	Родна индустрия-Попово	шлам	5
	Тайфун-БГ-Търговище	шлам	59
	Керамат -Каспичан	шлам	95
	Керамик-ООД-Силистра	шлам	15
6	Други	шлам и др.	123
	Чанев-ООД	отпадъци	4
	Ел метал системс ООД	шлам	36
	Ени 62-ООД	шлам	24
	Керам инвест Сливен-АД	шлам	70
	Други		56
	Общо:		**2 469**

ПЛАЩАНИЯ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ			
	Пояснителен текст:	Покупки	х.лева
	Плащания на доставчици:		
1	ЕВН България Електроснабдяване-АД	ел.енергия	365
2	Василеви 99-ЕТ	превоз работници	72
3	КЦМ-АД	магнетит	8
4	Престиж комерс АД	дървен материал	101
5	МИЕТ-София	Концесия	3
6	Палада-НМК-ЕООД	материали	10
7	Светла Петрова-ДЕС-ЕООД	одит	7
8	Максам България-АД	ел.детонатори	24
9	БТК-АД	тел.разговори	10
10	Ванъо Славов и синове-ООД	кал.храна	25
11	Валимар-ООД	въжета	4
12	Пром сервиз-ООД	магнетит	21
13	Супер-транс 99 ООД	превоз въглища	187
14	Платени ДДС и други		251
15	Други плащания по оперативна дейност		368
	Общо плащания на доставчици:		**1456**
	Плащания на персонала и за соц.осигуряване:		
1	Текущи възнаграждения		1023
2	Граждански договори		7
3	Депонирани заплати		22
4	ДДФЛ		2
5	Осигуровки		3
6	Други		3
	Общо плащания на персонала и за соц.осигуряване:		**1060**
	Платени такси,комисионни и други		**5**
	Други плащания за оперативна дейност		**8**
	Общо плащания за оперативна дейност		**2529**
	Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(60)**

29. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

ПЛАЩАНИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания свързани с ИМС		хил.лева
Покупка на машина	Хидроциклон за О.И.	29
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(29)

30. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми:		х.лева
Атоменергоремонт-Гълъбово		1
Интер комерс груп плюс-ЕООД		115
Общо		116
ПЛАЩАНИЯ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Погасени заеми:		х.лева
Пю експрес финанс		6
Нетни парични потоци от финансова дейност		**110**

31.СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
„Самей" ЛТД	Едноличен собственик на капитала

През 2011година няма:

- Извършени сделки между свързани лица
- Получени кредити от свързани лица
- Предоставени кредити на свързани лица
- Извършени сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал
- Предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал

32. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на МСС 10.

33. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

34. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2011 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

35. Условни активи и пасиви

Гаранции и обезпечения

С решение № 801/12.06.2006 година,Сливенски окръжен съд вписва учредяване на особен залог върху търговското предприятие (Мина Балкан 2000-ЕАД), като съвкупност от права, задължения и фактически отношения,с цел опезпечаване вземането на Първа инвестиционна банка, на основание договор за залог на търговско предприятие.

Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

През 2011 година нама заведени съдебни дела от и срещу дружеството

36. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на паричните потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

- **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути излагат дружеството на минимален валутен риск. За да намали този риск дружеството следи паричните потоци в тези валути.

- **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Към 31 декември, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения е както следва:

	31.12.2011 г.	*31.12.2010 г.*
Парични средства	16	4

Блокирани парични средства	43	34
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2786	3728
Краткосрочни финансови актив		
Общо	2845	3766

- **Лихвен риск на паричния поток**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми са обичайно с фиксиран лихвен процент. Тези обстоятелства частично поставят паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който би осигурил спазване на договорените срокове за плащания.

- **Управление на капиталовия риск**

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства от собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Към 31.12.2011 г. дружеството е с отрицателен собствен капитал, което е в резултат на напрупаните загуби от минали години и за текущата година. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2011	*2010*
	BGN'000	*BGN'000*
Пасиви		
Нетекущи пасиви	200	2729
Текущи пасиви	6898	6183
Общо пасиви	**7098**	**8912**
Общо собствен капитал	**-1469**	**2027**
Коефициент на задлъжнялост	**8,57**	**4,40**

Дата: 01.03.2012 г.

Съставител: **Ръководител:**

/Радостина Цонева / **/Златка Николова/**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "Мина Балкан 2000" ЕАД – гр.Твърдица

за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.33 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: ***"Мина Балкан 2000." ЕАД***

Седалище: гр.Твърдица

Адрес на управление: гр.Твърдица

Предмет на дейност: Добив, преработка и пласмент на черни каменни въглища , шлам, гравитационен остатък и всяка друга дейност, незабранена от закона

Собственост: Дружеството е: 100 % частна собственост;

Капитал: Дружеството е с капитал 2 790 000 лева, разпределен 27 900 бр. акции с номинална стойност 100 лева всяка една.

Едноличен собственик на капитала	Участие в капитала
„Самей" ЛТД	100%
Общо:	100%

Органи на управление: Дружеството е с едностепенна форма на управление:

- *Съвет на директорите*

Златка Тодорова Николова,
Светослава Бориславова Гигова,;
Хачик Агоп Агопян.

и се представлява от Златка Тодорова Николова - изп.директор

МИНА БАЛКАН 2000" ЕАД (гр. Твърдица)

1. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Описание на дейността през 2011 г.

Основна дейност на дружеството е добив и преработка на черни каменни въглища.

1.2. Приходи и разходи

Общо за 2011г. са реализирани приходи от дейността общо в размер на 6796 хил.лв., от които нетни приходи от продажба 5322 хил.лв., в т.ч. приходи от продажба на продукция 2637 хил.лв., приходи от продажба на стоки 2677 хил.лв. и приходи от продажба на услуги 8;. хил.лв.; разходи за придобиване на активи по стопански начин 11.хил.лв., други приходи 1461 хил.лв.; финансови приходи общо в размер на 2 хил.лв.

Спрямо предходната година е отчетено завишение на нетните приходи от продажби с 2799. хил.лв., което основно се дължи на продадени стоки.

Структурен анализ по видове приходи

Видове приходи	*2011 г.*	*Отн.дял %*	*2010 г.*	*Отн.дял %*	*Изменение Прираст/ спад*	*%*
От продажба на продукция	2637	39%	2505	81%	+ 132	5 %
От продажба на стоки	2677	36%	1		+ 2676	267 %
От продажба на услуги	8	2%	17	1%	- 9	-52 %
Други приходи	1461		554	18%	+ 907	164 %
Разходи за придобиване на активи по стоп.начин	11	21%			+ 11	
Приходи от лихви	2	1%			+ 2	
Общо:	6796	100%	3077	100%	+ 3719	121 %

Приходите на дружеството за 2011 г. съответстват на осчетоводените и отразени в аналитичната и синтетична отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите са съблюдавани принципите за текущо начисляване и за съпоставимост на приходите с разходите.

Общо разходите за дейността на дружеството през 2011 г. възлизат на 10292 хил. лв., в т.ч. разходи по икономически елементи – 9859 хил.лв., намаление на запасите от продукция/незавършено производство 325 хил.лв., финансови разходи 108 хил.лв.

Структурен анализ по видове разходи

Видове разходи	*2011 г.*	*Отн.дял %*	*2010 г.*	*Отн.дял %*	*Изменение Прираст/ спад*	*%*
Материални разходи	833	8%	962	19%	-129	-13%
Външни услуги	514	5%	814	16%	-300	-37%
Амортизации	384	4%	474	9%	-90	-19%
Разходи за персонала	1588	15%	1774	36%	-186	-10%
Намаление на запасите	325	3%	517	10%	-192	-37%

Други разходи	6540	64%	192	4%	+6348	+3306%
Разходи за лихви	108	1%	284	6%	-176	-62%
Общо:	10292	100%	5017	100%	-5275	105%

С най-голям относителен дял в състава на разходите са другите разходи – 64 %, следвани от разходите за персонал – 15 % и от материалните разходи – 8 %

Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащанията съобразно принципа за текущо начисляване. Разходооправдателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводството

Съпоставени общо приходите с разходите, отчетената счетоводна загуба за 2011 г. е в размер на 3496 хил.лв., колкото е отчетената загуба от обичайната дейност. След преобразуване на счетоводния финансов резултат данъчната загуба е в размер на 2603 хил.лв.

На база горните резултати, за 2011 г. рентабилността на нетните приходи от продажби възлиза на -0.6569 или на 100 лв. нетни приходи е реализирана -65.69. лв. загуба. Рентабилността на пасивите с 0,49 т.е на 100 лв. привлечен капитал е отчетена 49 лв. загуба. Рентабилността на реалните активи е -0,62 т.е на 100 лв. реални акитви е отчетена - 62 лв. балансова загуба.

Ефективността на разходите за 2011 г. възлиза на 0,66 или на 100 лв. разходи са отчетени 66 приходи. Ефективността на приходите за 2011 г. възлиза на 1,51 или 100 лв. приходи са реализирани срещу извършени 151лв. разходи.

1.3. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2011 г. е в размер на 5539 хил.лв. при 10939 хил. лв. за предходната година. Дълготрайните активи по балансова стойност възлизат на 1900 хил.лв. или 34 % от общите активи, а краткотрайните активи са в размер на 3635 хил.лв. или- 66 %.

Структурен анализ по видове активи

Видове активи	***2011 г.***	***Отн.дял %***	***2010 г.***	***Отн.дял %***	***Изменение Прираст/ спад***	***%***
Дълготрайни матер.активи	1900	34%	2245	21%	-345	+15%
Дългосрочни фин.активи			1034	9%	-1034	
Материални запаси	884	16%	3894	36%	-3010	-77%
Вземания	2786	49%	3728	34%	-942	25%
Парични средства	59	1%	38		21	55%
Общо:	5629	100%	10939	100%	5310	49%

През годината са придобити дълготрайни активи на обща стойност 29 хил.лв.- закупена машина.

Капитализираните разходи за придобиване на дълготрайни активи към края на периода възлизат на15 хил.лв.

Пасивите на дружеството към 31.12.2011 г. са в размер на7098 хил.лв. при 8912 хил. лв. за предходната година.



Структурен анализ по видове пасиви

Видове задължения	*2011 г.*	*Отн.дял %*	*2010 г.*	*Отн.дял %*	*Изменение*	*%*
Търговски задължения	1324	19%	2430	27%	-1106	-46%
Дългосрочни заеми			2529	28%	-2529	
Краткосрочни заеми	215	3%	178	2%	+37	21%
Персонал	1186	17%	1454	16%	-268	-18%
Бюджет	1663	23%	346	4%	+1317	+38%
Други задължения	2710	38%	1975	23%	+735	+37%
Общо:	7098	100%	8912	100%	+1814	20%

Общата ликвидност за отчетния период е 0,54, т.е. с наличните текущи активи към 31.12.2011 г. в размер на 3729 хил.лв., включващи материалните запаси, текущите вземания и паричните средства, дружеството покрива половината от текущите си задължения към края на периода, възлизащи на 6898 хил.лв. Бързата ликвидност е 0,41, което показава, че текущите вземания и паричните средства на дружеството покриват 41% от текущите задължения. Незабавната ликвидност към 31.12.2011 г. възлиза на 0,01 или с наличните парични средства дружеството покрива 1% от текущите задължения. Абсолютната ликвидност съответства на незабавната поради липса на краткосрочни финансови активи.

1.4. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 2790 хил.лв., включващ 27900 бр. акции/ дялове с номинална стойност 100 лв.

Структурен анализ по видове компоненти

Видове	*2011 г.*	*2010 г.*
Основен капитал	2790	2790
Резерви	1060	1060
Неразпред.печалби/загуби	-1823	117
Текуща печалба/загуба	-3496	-1940
ОБЩО	-1469	2027

Финансовата автономност за 2011 г. е: при собствен капитал минус 1469 хил.лв. привлечения капитал е 7098 хил.лв. , т.е. отчетена е декапитализация през текущия период. Коефициент на задлъжнялост за 2011 г. – 8,57, т.е. на 100 лв. собствен капитал се пада 857 лв. привлечен.

1.5. Персонал

Характеристики	Сума (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
ФРЗ	1199	1330
Средно-списъчен брой на персонала	159	180
Средна РЗ-годишна	7544	7388
Средна месечна РЗ	629	616
Общо:		

В резултат на горния финансов анализ, може да се обобщи, че като цяло резултатите от дейността на дружеството за 2011 г. не са достатъчно задоволителни, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла енергетика, текучество на персонала, стагнация в бизнеса във връзка с финансовата криза, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори.

2. След датата , към която е съставен годишния финансов отчет за 2011 г. ,няма настъпили важни събития.

3. В перспектива, очакваното бъдещо развитие на предприятието е свързано с продължаване и разширяване на основната дейност.

4. Дружеството не осъществява действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

5. Информация за акционерните дружества, изисквана по реда на чл. 187д и 247 от Търговския закон

5.1. Информация за придобитите и прехвърлени през годината собствени акции:

Към 31.12.2010 година, едноличен собственик на капитала е „Голдън рей"-ЕООД.-Република България.

Съгласно Договор за продажба на акции, считано от 07.02.2011 година, едноличен собственик на капитала е „Самей" ЛТД - Компания инкорпорирана и регистрирана, съгласно законите на Република Сейшели, с регистрационен № 086342.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет, не е извършена пререгистрация в Търговския регистър.

5.2. Информация за притежаваните собствени акции:
Дружеството не притежава собствени акции.

5.3. Годишни възнаграждения на членовете на съветите са както следва:

Съвет на директорите:

Годишно възнаграждение	2011 г.	2010 г.
Председател	40800	40800
Член	3240	3240
Член	3600	3600
	47640	47640

5.4. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството съгласно устава.

5.5. Сключени през 2011 г. от дружеството договори по чл. 240б от Търговския закон няма такива.

6. Предприятието няма регистрирани клонове в страната и чужбина, както следва:

01.03. 2012 г.
Гр. Твърдица

ИЗП.ДИРЕКТОР: ..... / Златка Николова /

ЕМИНА БАЛКАН 2000" ЕАД гр. Твърдица