СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"

гр. Сливен

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към

31.12.2011г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ръководител:

инж. Петко Берковски

Съставител:

Маргарита Кършева

30 Март 2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Съдружниците на

СД „БЕРКО – 90 –

БЕРКОВСКИ И СИЕ"

гр. Сливен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на СД „БЕРКО-90-БЕРКОВСКИ И СИЕ" гр.Сливен към 31 декември 2011 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики 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 Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, 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, 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 прилаганите счетоводни политики 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на СД „БЕРКО-90-БЕРКОВСКИ И СИЕ" гр.Сливен към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на Закона 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 10.04.2012 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 СД „БЕРКО-90-БЕРКОВСКИ И СИЕ" гр.Сливен към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

22.06.2012 год.

ул."Пловдив" № 7
гр. Варна

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"
Към 31.12.2011 г.

Актив ЕИК 119027514 Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	71	71
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	77	93	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	***77***	***93***	- неразпределена печалба	2786	2457
II. Дълготрайни материални активи			***Общо за група II:***	***2786***	***2457***
1. Земи и сгради, в т.ч.:	320	345	**III. Текуща печалба (загуба)**	35	329
- земи	103	103	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	2892	2857
- сгради	217	242	**Б. Задължения**		
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	607	1425	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1401	2178
3. Съоръжения и други	186	315	до 1 година		
Общо за група II:	***1113***	***2085***	над 1 година	1401	2178
III. Дългосрочни финансови активи			2. Получени аванси, в т.ч.:	1144	579
1. Акции и дялове в предприятия от група	25	25	до 1 година	1144	579
Общо за група III:	***25***	***25***	над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**1215**	**2203**	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2280	979
Б. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	2280	979
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали	453	38	4. Други задължения, в т.ч.:	215	223
2. Незавършено производство	2258	1091	до 1 година	215	223
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	775	808	над 1 година		
- продукция	775	808	- Задължения към персонала, в т.ч.:	45	36
Общо за група I:	***3486***	***1937***	до 1 година	45	36
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3401	2338	- Осигурителни задължения, в т.ч.:	13	35
над 1 година			до 1 година	13	35
2. Други вземания, в т.ч.:	61	137	над 1 година		
над 1 година			- Данъчни задължения, в т.ч:	50	70
Общо за група II:	***3462***	***2475***	до 1 година	50	70
III. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
- в брой	33	180	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:**	5040	3959
- безсрочни сметки (депозити)	81	72	до 1 година	3639	1781
Общо за група III:	***114***	***252***	над 1 година	1401	2178
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**7062**	**4664**	**В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**366**	**101**
В. Разходи за бъдещи периоди	**21**	**50**	- финансирания	366	101
СУМА НА АКТИВА	**8298**	**6917**	**СУМА НА ПАСИВА**	**8298**	**6917**

Дата на съставяне:
30 Март 2012 г.

Съставител: **Маргарита Кършева**

СД "БЕРКО" СЛИВЕН 1

Ръководител: **инж. Петко Берковски**

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

Дата: 22.06.2012 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"
за 2011 г.

ЕИК 119027514

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**33**		**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**1815**	**3623**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**2020**	**2739**	а) продукция	37	
а) суровини и материали	1532	1897	б) услуги	1778	3623
б) външни услуги	488	842	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	**1166**	**122**
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**365**	**418**	**3. Други приходи, в т.ч.:**	**1586**	**537**
а) разходи за възнаграждения	314	362	- приходи от финансирания	420	74
б) разходи за осигуровки	51	56	***Общо приходи от оперативната дейност***	***4567***	***4287***
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1000**	**427**	***Общо приходи от обичайната дейност***	***4567***	***4287***
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1000	427	***Общо приходи***	***4567***	***4287***
- разходи за амортизация	1000	427			
5. Други разходи, в т.ч.:	**747**	**127**			
а) балансова стойност на продадени активи	594	48			
Общо разходи за оперативната дейност	***4165***	***3711***			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	**361**	**208**			
Общо финансови разходи	***361***	***208***			
Общо разходи за обичайната дейност	***4526***	***3919***			
7. Печалба от обичайната дейност	**41**	**368**			
Общо разходи	***4526***	***3919***			
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**41**	**368**			
9. Разходи за данъци от печалбата	***6***	***39***			
10. Печалба	**35**	**329**			
Всичко	**4567**	**4287**	**Всичко**	**4567**	**4287**

Дата на съставяне:
30 Март 2012 г.

Съставител:
Маргарита Кършева

СД "БЕРКО" СЛИВЕН 1

Ръководител:
инж. Петко Берковски

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 22.06.2012 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"
за 2011 г.

ЕИК 119027514 *(Хил.лв)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	71							2457		329	2857
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	71							2457		329	2857
3. Финансов резултат за текущия период										35	35
4. Разпределение на печалба								329		(329)	0
5. Салдо към края на отчетния период	71							2786		35	2892
6. Собствен капитал към края на отчетния период	71							2786		35	2892

Дата на съставяне:
30 Март 2012 г.

Съставител:
Маргарита Кършева

СД „БЕРКО - 90" СЛИВЕН 1

Ръководител:
инж. Петко Берковски

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 12.06.2012 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"
за 2011 г.

ЕИК 119027514 *(хил.лв)*

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2596	1932	664	4117	2738	1379
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		269	(269)		394	(394)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		10	(10)		3	(3)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		39	(39)		28	(28)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***2596***	***2250***	***346***	***4117***	***3163***	***954***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	685	12	673	176	1551	(1 375)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***685***	***12***	***673***	***176***	***1551***	***(1 375)***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1115	1892	(777)	1771	1160	611
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		328	(328)		189	(189)
3	Плащания на задължения по лизингови договори		52	(52)		65	(65)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***1115***	***2272***	***(1 157)***	***1771***	***1414***	***357***
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**4396**	**4534**	**(138)**	**6064**	**6128**	**(64)**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**252**			**316**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**114**			**252**

Дата:
30 Март 2012 г.

Съставител:
Маргарита Къ[illegible]

Ръководител:
инж. Петко Берковски

СД "БЕРКО" СЛИВЕН 1

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 22.06.2012г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2011 година

СД "БЕРКО- 90 - БЕРКОВСКИ И СИЕ"

ЕИК119027514 *(хил.лв)*

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода 8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прогр. продукти и други подобни права и активи	98			98			98	5	16		21			21	77
Обща група I:	**98**			**98**			**98**	**5**	**16**		**21**			**21**	**77**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	433			433			433	88	25		113			113	320
-земи	103			103			103								103
-сгради	330			330			330	88	25		113			113	217
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4029	7		4036			4036	2604	825		3429			3429	607
3. Съоръжения и други	952	5	16	941			941	637	134	16	755			755	186
Обща група II:	**5414**	**12**	**16**	**5410**			**5410**	**3329**	**984**	**16**	**4297**			**4297**	**1113**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	25			25			25								25
Обща група III:	**25**			**25**			**25**								**25**
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи	**5537**	**12**	**16**	**5533**			**5533**	**3334**	**1000**	**16**	**4318**			**4318**	**1215**

Дата на съставяне:
30 Март 2012 г.

Съставител:
Маргарита Кършева

СД „БЕРКО - 90" СЛИВЕН 1

Ръководител:
инж. Петко Берковски

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 Г.

СД „БЕРКО – 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ ”, ЕИК119027514

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: СД „БЕРКО – 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ”

Държава на регистрация: РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на управление: гр. СЛИВЕН, ул.„ЛЪДЖЕНСКА” № 1А

Адрес за кореспонденция: гр. СЛИВЕН, ул. „ЛЪДЖЕНСКА” № 1А

Булстат/ЕИК: 119027514

Предмет на дейност: строителна дейност

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 в хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода: 63

Обслужващи банки: ТОКУДА БАНК – АД, ПИБ - АД

Обслужващ юрист: Людмила Дякова

Дата на изготвяне: 30.03.2012 г.

Дата на одобрение: 12.04.2012 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Общо събрание на съдружниците и управителите, чрез решение, вписано в протокол от дата 12.04.2012г.

Собственост и управление:

Съдружник/	*Брой дялове*	*Стойност*	*Платени*	*Относителен дял*
ПеткоВасилев Берковски	три дяла от имуществото	*53*	*53*	*75%*
Васил Петков Берковски	един дял от имуществото	*18*	*18*	*25%*
ОБЩО:	четири дяла	*71*	*71*	*100%*

Управителният орган на СД „БЕРКО – 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ “е Общо събрание на съдружниците и управителите.

Дружеството се управлява и представлява от: Петко Василев Берковски и Васил Петков Берковски

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

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 бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия 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 ОПР.

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

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци /данък върху добавената стойност/ и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като «приходи от участия».

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. 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.

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.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.7. Нетекущи /Дълготрайни/ материални активи

Признаване и оценка

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи /ДМА/ установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва :

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА 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.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми :

Административни, производствени, търговски сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	10%, в т.ч. автомобили – 25%
Компютърно оборудване и GSM	50%
Обзавеждане и други активи	15%
ДМА с ограничен срок на ползване	АН съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по - малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

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.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.8. Нематериални активи

Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални активи /НМА/ нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури , изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми :

Програмни продукти и софтуер	50%
Други НМА	33,33%
НМА с ограничен срок на ползване	АН съответстваща на срока на ползване

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.9. 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 ДМА по реда на СС 16;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2, в случай на незавършено производство по реда на СС 11;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 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 ОПР.

2.10. 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 ОПР.

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.

2.11. Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

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 за придобиване на инвестицията.

Ефектите от последващата преоценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

2.12. Дялове в смесени предприятия

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.

2.12.1. 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

2.12.2. 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.

2.13. Материални запаси

Стоково-материални 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, във връзка с незавършените СМР.
- 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 по метода: 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.

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.

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, зает 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.

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.

2.14. 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.
- Данъците 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 коректива счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията «обезценка на активи» на лицевата страна на ОПР.

2.15. 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 ОПР като финансови приходи /от 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.

2.16. 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.

2.17.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.

2.18. 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 ОПР 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.

2.19. 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 имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., 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 приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

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 баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в ОПР 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 СС17.

2.20. 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 СС 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 ОПР 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. При възникване на обстоятелство 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.

2.21. 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.

2.22. 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 Дружествения договор, Дружеството не е длъжно да формира фонд „Резервен“.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Финансов резултат

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

2.23. Данъци върху печалбата

Текущите данци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба .

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в ОПР като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „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 счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс 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 на 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 счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

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 счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите 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 представя като финансов приход в ОПР.

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 дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в ОПР, 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 стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения 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. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

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 първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.25. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни и други;

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода: частта на натуралното изпълнение на работата по договора, съгласно Акт обр.19 /Сертификат/.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

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.

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 оценка 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 дълготрайни активи. 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 ОПР като загуба от обезценка.

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/.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, 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 баланса 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 баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса 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 статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

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

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика трябва да се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

2.29. Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

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 допълнително 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

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат

на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.33. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- 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 СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;

- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	*2011 г.*		*2010 г.*	
	Приходи стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неполучени (хил.лв.)*	*Приходи стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неполучени (хил.лв.)*
Приходи от оперативна дейност, в т.ч.	**4567**	**1455**	**4287**	**632**
Приходи от продажби на продукция	37		-	
Приходи от извършването на услуги	1419		3488	
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти	-		5	
Приходи от продажби на материали	631		49	
Приходи от наеми	359		140	
Други приходи от продажби, в т.ч.	**535**		**409**	
Префактурирани материали	323		369	
Отписани задължения с изтекъл 5-год.давн.срок	203		37	
Други	9		3	
Приходи от финансирания, в т.ч.	**420**		**74**	
Финансиране по оперативна програма “Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013 г.	420		74	
Суми с корективен характер, в т.ч.	**1166**		**122**	
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1166		122	
ОБЩО ПРИХОДИ:	***4567***	***1455***	***4287***	***632***

3.2. РАЗХОДИ

Вид разход	*Годината приключваща на 31.12.2011*	*Годината приключваща на 31.12.2010*
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	804	883
Горивни и смазочни материали	606	814
Подръжка и ремонт на ДМА	81	161
Инструменти	5	4
Работно облекло	6	5
Ел. енергия	26	26
Вода	1	1
Офис материали и консумативи	2	3
Други материали	1	-
Всичко разходи за материали:	***1532***	***1897***
Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	179	552
Ремонти	36	97
Нает транспорт и механизация	181	99

Наеми	6	6
Топлоенергия	2	2
Водоподаване	1	1
Граждански договори и хонорари	4	7
Консултански и други договори	1	1
Одиторски услуги, в т.ч.	7	13
- Независим финансов одит	4	8
- Други услуги, несвързани с одита	3	5
Съобщения и комуникации	15	17
Куриерски услуги	1	1
Застраховки	5	5
Местни данъци и такси	19	17
Такси за услуги	17	14
Охрана	2	2
Абонаменти	1	1
Банкови такси за у-ние на кредити	11	7
Всичко разходи за външни услуги:	***488***	***842***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	977	415
в т.ч. Обезценка	-	-
Административни дълготрайни материални активи	7	7
в т.ч. Обезценка	-	-
Административни дълготрайни нематериални активи	16	5
в т.ч. Обезценка	-	-
Всичко разходи за амортизации и обезценки:	***1000***	***427***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	242	274
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	2	16
Административен персонал в т.ч.:	75	96
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	2
Членове на органите на управление в т.ч.:	48	48
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***365***	***418***
Други разходи		
Разходи за командировки	6	7
Разходи за предпазна храна	1	1
Разходи за трудова медицина	1	1
Разходи за глоби и неустойки	5	7
Разходи за данъци върху разходите	1	1
Отписани вземания с изтекъл 5 год. давностен срок	136	52
Други разходи	3	10
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.:	594	48
- дълготрайни активи	-	4
- материали	594	44
Всичко други разходи:	***747***	***127***
Суми с корективен характер	***33***	-
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	33	-
Всичко суми с корективен характер	***33***	-
Общо разходи за оперативна дейност	***4165***	***3711***
Финансови разходи	***361***	***208***

ОБЩО РАЗХОДИ:	***4526***	***3919***
в т.ч. неплатени разходи към 31.12. /с натрупване/	***2348***	***1050***

Към 31.12.2011 г. са разсрочени разходи за бъдещи периоди в размер на 21 хил. лв, от които финансови разходи по договор за финансов лизинг 3 хил. лв и нефинансови разходи 18 хил. лв, включващи застраховки, абонамент и други.

3.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	***Сума***	
	начислени	***Платени***
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	**309**	**309**
- редовни заеми в левове	309	309
2. Лихви по държавни вземания	14	3
3. Лихви по търговски задължения	7	7
4.Лихви по финансов лизинг	19	19
Обща сума на разходите за лихви	**349**	**338**
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси	12	12
Обща сума на другите финансови разходи	**12**	**12**
Общо финансови разходи	**361**	***350***
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2011	***11***	

3.4. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Текущ данък върху печалбата

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2011 г.	***2010 г.***
Облагаема печалба	59	388
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	6	39

Данъци върху печалбата от обичайната и извънредната дейност на предприятието

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2011 г.	***2010 г.***
Облагаема печалба от обичайна дейност	59	388
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	6	39
Общо данък върху печалбата:	6	39

- През 2011 г. не са правени преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди поради липса на причини и основания за това.

- През периода не са възникнали намаляеми или облагаеми временни разлики, които да формират активи или пасиви по отсрочени данъци.
- Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2011 г.
- Няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал през 2011 г.
- През 2011 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

3.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2010	**433**		**4029**	**886**	**61**	**5**		**5414**
Постъпили през 2011			7		5			**12**
Излезли през 2011				16				**16**
Салдо към 31.12.2011	**433**		**4036**	**870**	**66**	**5**		**5410**
Амортизация- линеен метод								
Салдо към 31.12.2010	**88**		**2604**	**605**	**32**			**3329**
Начислена през 2011	25		825	126	8			**984**
Отписана през 2011				16				**16**
Салдо към 31.12.2011	**113**		**3429**	**715**	**40**			**4297**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2011	**320**		**607**	**155**	**26**	**5**		**1113**

Банковите кредити на Дружеството са обезпечени с ДМА в полза на ПИБ АД. Сумата на обезпечението покрива размера на задълженията по кредитите.

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2011	*2010*
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3,33	3,33
Транспортни средства без автомобили	10	10
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2

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 ДМА.
- Няма ползвани в дейността ДМА – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба ДМА.

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Машини, оборудване и апаратура	2262	2157
Транспортни средства	464	340
Стопански инвентар	22	19
Общо:	***2748***	***2516***

3.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /НМА/

	Програмни продукти	Други нематер. Активи, в т.ч ISO, с-ма за управл. Асфалтова база	Предоставен и аванси и нематер. Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2010	1	**97**		**98**
Салдо към 31.12.2011		**97**		**98**
Амортизация- линеен метод				
Салдо към 31.12.2010	**1**	**4**		**5**
Начислена през 2011		16		16
Салдо към 31.12.2011	**1**	**20**		**21**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2011	**0**	**77**		**77**

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2011	*2010*
Софтуер, програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	3	3

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.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Други нематериални активи	1	1
Общо:	***1***	***1***

Дружеството не осъществява изследователска и развойна дейност.

3.7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочни финансови активи	*31.12.2011 г.*	*31.12.2010 г.*
Акции и дялове в предприятия от група	*25*	*25*
Общо:	***25***	***25***

Наименование и седалище на предприятието	*Участие в капитала*			
	31.12.2011 г.		*31.12.2010 г.*	
	размер -%	*Стойност-хил.лв.*	*размер-%*	*Стойност-хил.лв.*
„БЕРКО-90" ЕООД	100%	20,0	100%	20,0
„БЕРКО" ООД	50%	2,5	50%	2,5
„БЕРКО 2006" ООД	50%	2,5	50%	2,5
Общо:	-	**25**	-	**25**

Предприятие	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета на предприятието (хил.лв):*	
	На предприятието	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / Загуба*
„БЕРКО-90" ЕООД	10	10,0	-224	248
„БЕРКО" ООД	5	2,5	64	-
„БЕРКО 2006" ООД	5	2,5	97	2
Общо:	**20**	**15**	**-63**	**250**

В индивидуалния финансов отчет на СД "Берко-90 – Берковски и Сие", инвестициите са отчетени по себестойностния метод.

На основание чл. 37а, ал.3 от Закона за счетоводството, Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет по реда на чл. 37, ал.2 от същия закон.

3.8. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси

Вид	*Отчетна стойност /хил.лв./*	
	31.12.2011 г.	*31.12.2010 г.*
Суровини и материали, в т.ч.	**453**	**38**
1. Основни материали, в т.ч.:	377	13
-Трошен камък	142	-
-Фракция	119	-
-Тухли	11	11
-Сол кристална	98	-
-Други строителни м-ли	7	2
2. Горива и смазочни материали	76	25
Незавършено производство	**2258**	**1091**
Продукция	**775**	**808**
Общо	**3486**	**1937**

- В края на отчетния период стоково-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 СМЗ до нетната реализируема стойност, поради което не са признавани разходи за обезценка.
- Отчетността на незавършеното производство е организирано по видове строителни обекти. Себестойността на незавършеното производство се води по статии на калкулация.
- Няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието.
-

3.9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.)	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.)*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	***3339***	***3339***		***2215***	***2215***	
1. Вземания от трети лица	3339	3339		2215	*2215*	
II. Обезценка на вземания от клиенти						
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	***62***	***62***		***123***	***123***	
1. Вземания от трети лица	62	62		123	123	
IV. Обезценка на вземания от доставчици						
V. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):				***8***	***8***	
VI. Обезценка на съдебни вземания (-):						
VII. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:				***46***	***46***	
1. ДДС				46	46	
VIII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	***61***	***61***		***83***	***83***	
1.Гаранции за добро изпълнение на стр. Обекти	61	61		83	83	
IX. Обезценка на други вземания						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	***3462***	***3462***		***2475***	***2475***	
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	***3462***	***3462***		***2475***	***2475***	

3.10. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2011г.	*2010 г.*
Парични средства в брой в BGN	33	180
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	81	72
Общо:	***114***	***252***

Към датата на финансовия отчет няма държани от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Валутните курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута, са както следва: - фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

3.11.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.)	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*	*Сума на задължението (хил.лв.)*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*
I. По заеми, в т.ч.:	***1362***			***2129***		
1. Заеми от финансови предприятия	*1362*		ДМА	*2129*		ДМА
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	***39***			***49***		
1. Задължения по лизингови договори	*39*			*49*		
III. Получени аванси от клиенти:	***1144***			***579***		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	***2280***			***979***		
1. Задължения към трети лица	2280			979		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	***63***			***105***		
1. За корпоративен данък	*5*			*39*		
2. Осигуровки	*13*			*35*		
3. ДОДФЛ	*7*			*11*		
4. Местни данъци и такси	*38*			*20*		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	***45***			***36***		
1. За възнаграждения	45			36		
VII. Други задължения, в т.ч.:	***107***			***82***		
1. Съдебни задължения	29					
2. Разчети по застраховане	2			7		
3. Други задължения	76			75		
Всичко сума на задълженията	***5040***			***3959***		

3.12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
“БЕРКО-90” ЕООД	СД е собственик на 100% от капитала
“БЕРКО” ООД	СД е собственик на 50% от капитала
“БЕРКО-2006” ООД	СД е собственик на 50% от капитала

Сделки между свързаните лица

Вид и описание на сделката	*Елементи на сделката*		
	Обем на сделката- като стойност или в % от нетния обем на продажбите	*Сумите или % на неуредените разчети по сделката*	*Ценова политика- отклонения от характерната справедл.ст/ст за дадена сделка*
ПОКУПКИ - Задължения към:			
"БЕРКО-90" ЕООД	16,63%	100,00%	при пазарни условия
"БЕРКО-2006" ООД	35,87%	93,44%	при пазарни условия
ПРОДАЖБИ -Вземания от:			
"БЕРКО-90" ЕООД	17,68%	-	при пазарни условия
"БЕРКО-2006" ООД	27,89%	100,00%	при пазарни условия

Няма получени кредити от свързани лица.

Няма предоставени кредити на свързани лица.

Няма сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал.

Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

3.13. ПЕРСОНАЛ

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2011г.	*2010 г.*
Административен персонал	9	10
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	53	65
Общо:	**63**	**76**

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2011г.	*2010 г.*
Административен персонал, в т.ч.:	***73***	***77***
Възнаграждения	60	63
Осигуровки	13	14
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***48***	***48***
Възнаграждения	48	48
Осигуровки	-	-
Производствен персонал	***244***	***293***
Възнаграждения	206	251
Осигуровки	38	42
Общо:	***365***	***418***

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Административен персонал	5	6
Членове на органи на управление	4	4
Производствен персонал	36	26
Общо:	***45***	***36***

3.14 КАПИТАЛ

Основен /записан/ капитал

Основен /записан/ капитал - събирателно дружество

Съдружник	*31.12.2011 г.*				*31.12.2010 г.*			
	Брой дялове	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*	*Брой дялове*	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*
Петко Василев Берковски	Три дяла от имуществото	*53*	*53*	*75%*	Три дяла от имуществото	*53*	*53*	*75%*
Васил Петков Берковски	Един дял от имуществото	*18*	*18*	*25%*	Един дял от имуществото	*18*	*18*	*25%*
Общо:	**Четири дяла**	***71***	***71***	***100%***	**Четири дяла**	***71***	***71***	***100%***

Финансов резултат

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/загуба*
Финансов резултат към 01.01.2011 г.	**2457**	**-**	**329**
Преизчислен финансов резултат към 01.01.2011г.	**2457**	**-**	**329**
Увеличения от:	**329**	**-**	**-294**
Разпределение на печалбата	329		-329
Печалба за годината – 2011			35
Намаления	**-**	**-**	**-**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**2786**	**-**	**35**

3.15. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ /ФИНАНСИРАНИЯ/

През 2010 г. е финализирано изпълнението по Договора за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Развитие на конкурентноспособността на българската икономика" 2007-2013 г., сключен между Министерство на икономиката и енергетиката – Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия /ИАНМСП/ и СД "БЕРКО 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ", в качеството на "БЕНЕФИЦИЕНТ" .

Проектът е реализиран с финансовата помощ на Европейския съюз и Правителството на Република България в рамките на горепосочената Оперативна програма.

В резултат на участието си в проекта, Дружеството е направило технологична модернизация и разширяване на дейността си, като общо извършените разходи по проекта възлизат на 1 460 хил.лв., от които предоставената от Договарящия орган безвъзмездна финансова помощ е 60% от извършените допустими разходи или 876 хил.лв., в т.ч. 872 хил.лв. за инвестиции и 4 хил.лв. за услуги.

Във връзка с изпълнението на проекта е извършена доставка, инсталация и тестване на 17 броя ДМА на обща стойност без ДДС 1 365 хил.лв., в т.ч. роторна трошачка, пресевна инсталация,

стифираща лента, лабораторно оборудване и др.; Нематериални активи -система за управление на асфалтова база за 88 хил.лв. и текущи разходи, свързани с проекта общо за 7 хил.лв.

През 2011 г. получените финансирания възлизат на 685 хил.лв., като общата стойност на същите към 31.12.2011 г. са в размер на 366 хил.лв. , представляващи неамортизираната част на придобитите по проекта дълготрайни активи.

През 2011 г . са отчетени като приходи от финансирания на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 420 хил.лв.

През 2011 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения/финансирания/;
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените дарения/финансирания/;
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията/финансиранията/ са съблюдавани възприетите критерии, заложени в счетоводната политика и СС20 .

3.16.ЛИЗИНГ

3.16.1. Предприятието е Наемодател по оперативен лизинг – отдадени под наем съгласно договор на "БЕРКО -2006" ООД асфалтова база с отчетна стойност 1 334 хил.лв. и строителни машини и оборудване, с отчетна стойност 1 505 хил.лв.

3.16.2. Предприятието е Наемател по финансов лизинг – за придобиване на машини

Стойност на получените по лизингови договори активи:

Активите, получени по лизингови договори са отчетени през 2006 г. и са на стойност 414 хил.лв.

Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
По финансов лизинг	39	49
Обща сума на задълженията по лизингови договори:	***39***	***49***

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
В началото на периода	16	4
Възникнали през периода	14	16
Признати в текущите разходи за периода	27	4
В края на периода	***3***	***16***

3.17. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Отчетени приходи по договорите за строителство

Сума на приходите по договора, признати като приход през отчетния период	*Сума (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Договори за строителство – обекти сградно строителство	91	1471
Договори за строителство – обекти пътно строителство	1328	2017
Общо:	***1419***	***3488***

Съгласно СС 11, приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпостяване етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Строителството на всеки актив /обект/ се третира като отделен договор за строителство. Няма договори, които обхващат няколко актива /обекта/. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става

чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода „дял на завършено строителство”. Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта на завършената работа, съгласно подписан Протокол обр.19 /Сертификат/. В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности на договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора /незавършено строителство/.

През 2011г. дружеството отчита незавършени СМР на обща стойност – 2258 хил. лв., в т.ч.:

- обекти сградно строителство - 1231 хил. лв.
- обекти пътно строителство - 1027 хил. лв.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития след датата на баланса

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 иисканията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

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

4.3. 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.

4.4. Условни активи и пасиви

Банковите кредити са обезпечени със залог на имущество на Дружеството. Съдружниците са гаранти по кредитите.

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

4.5. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството - на обща стойност 813 хил.лв.

Срещу дружеството - на обща стойност 42 хил. лв.

4.6. 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 търговските сделки на дружеството се осъществяват в български лева. Инвестиционния банков кредит и финансовия лизинг са в евро. Тези обстоятелства минимизират валутния риск.

- **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	114	252
Блокирани парични средства	-	-
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	3462	2475
Краткосрочни финансови активи		
Общо	*3576*	*2727*

- **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, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми и финансов лизинг съдържат елементи и на променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя 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 му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения.

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в бъдеще.

Дата: 30.03.2012 г.

Съставител: .....
/М. Кършева/

СД „БЕРКО - 90" СЛИВЕН 1

Ръководител: .....
/инж.П. Берковски/

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "СД БЕРКО – 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ" гр. Сливен

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: ***"СД БЕРКО – 90 – БЕРКОВСКИ И СИЕ"***

Седалище: гр. СЛИВЕН, ул.ЛЪДЖЕНСКА № 1, вх. А

Адрес на управление: гр. СЛИВЕН, ул.ЛЪДЖЕНСКА № 1, вх. А

Предмет на дейност: Строителство

Собственост: Дружеството е:
100 **%** - частна собственост;

Имущество на дружеството: Състои се от придобитото от дейността на дружеството имущество: недвижими и движими вещи, дялово участие в български фирми.

Съдружници	*Участие в имуществото на дружеството*
Петко Василев Берковски	три дяла от имуществото
Васил Петков Берковски	един дял от имуществото

Управление на дружеството: Орган на управление на дружеството е Общо събрание на съдружниците и управителите.

Представителство: Дружеството се управлява и представлява заедно от Петко Василев Берковски и Васил Петков Берковски.

Лицензии, разрешителни за осъществяване на дейността:

- ISO 9001: 2008 - система за управление на качеството
- ISO 14001: 2004 - система за управление на околната среда
- OHSAS 18001: 2007 - система за управление на здравето и безопасността при работа
- БДС EN 13242, БДС EN 13043 - сертификати за производствен контрол за добавъчни материали – трошен камък
- БДС EN 13108/NA : 2009 – сертификат за производствен контрол за асфалтови смеси

Свързани лица: Дружеството има следните свързани лица:

- „Берко 90" ЕООД - СД е собственик на 100% от капитала
- „Берко" ООД - СД е собственик на 50% от капитала
- „Берко 2006" ООД - СД е собственик на 50% от капитала

1. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Описание на дейността през 2011 г.

Основна дейност за периода е строителство на сгради и ремонт на пътища.

1.2. Приходи и разходи

Общо за 2011г. са реализирани приходи от дейността общо в размер на 4 567 хил.лв., от които нетни приходи от продажба 1 815 хил.лв., в т.ч. приходи от продажба на продукция 37 хил.лв. и приходи от продажба на услуги 1 778 хил.лв.; приходи от финансирания 420 хил.лв., увеличение на запасите от незавършено производство 1 166 хил.лв., приходи от други продажби 1 166 хил.лв.

Спрямо предходната година е отчетено намаление на нетните приходи от продажби с 1 813 хил.лв., което основно се дължи на приключване на сключени договори и процес на предоговаряне на нови такива, с което считаме, че в бъдеще отчетеното намаление ще се компенсира.

Структурен анализ по видове приходи

Видове приходи	***2011 г. /хил.лв/***	***Отн.дял %***	***2010 г. /хил.лв/***	***Отн.дял %***	***Изменение***	***%***
От продажба на продукция	37	0,81	-	-	37	0
От продажба на услуги	1778	38,93	3628	84,63	-1850	-50,99
Други приходи	1166	25,53	463	10,80	703	151,8
Приходи от финансиране	420	9,20	74	1,73	346	467,57
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1166	25,53	122	2,84	1044	855,74
Общо:	***4567***	***100***	***4287***	***100***	***280***	***6,53***

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 4 526 хил. лв., в т.ч. разходи по икономически елементи – 4132 хил.лв., намаление на запасите от продукция/незавършено производство 33 хил.лв., финансови разходи 361 хил.лв.

Структурен анализ по видове разходи

Видове разходи	*2011 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*2010 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*Изменение*	*%*
Материални разходи	1532	33,85	1897	48,41	-365	-19,24
Външни услуги	488	10,78	842	21,49	-354	-42,04
Амортизации	1000	22,09	427	10,90	573	134,19
Разходи за персонала	365	8,06	418	10,67	-53	-12,68
Ст/ст на продадени стоки	594	13,12	48	1,22	546	1137,5
Други разходи	153	3,38	79	2,01	74	93,67
Финансови разходи	361	7,98	208	5,30	153	73,56
Намаление на запаси от продукция	33	0,74	-	-	33	0
Общо:	***4526***	***100***	***3919***	***100***	***607***	***15,49***

С най-голям относителен дял в състава на разходите са материалните разходи – 33,85%, следвани от разходите за амортизации – 22,09%.

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 печалба за 2011 г. е в размер на 41 хил.лв., колкото е отчетената печалба от обичайната дейност. След преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели е начислен следващият се корпоративен данък, в резултат на което дружеството отчита за 2011 г. балансова печалба 35 хил.лв.

На база горните резултати, за 2011 г. рентабилността на нетните приходи от продажби възлиза на 0,02 или на 100 лв. нетни приходи е реализирана 2 лв. нетна печалба. Рентабилността на собствения капитал е 0,01, т.е на 100 лв. собствен капитал е отчетена 1 лв. печалба. Рентабилността на пасивите е 0,01, т.е на 100 лв. привлечен капитал е отчетена 1 лв. печалба. Рентабилността на реалните активи е 0,0042, т.е на 100 лв. реални активи е отчетена 0,42 лв. балансова печалба.

Ефективността на разходите за 2011 г. възлиза на 1,01 или на 100 лв. разходи са отчетени 101 лв. приходи. Ефективността на приходите за 2011 г. възлиза на 0,99 или 100 лв. приходи са реализирани срещу извършени 99 лв. разходи.

1.3. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2011 г. е в размер на 8 298 хил.лв. при 6 917 хил. лв. за предходната година. Дълготрайните активи по балансова стойност възлизат на 1 215 хил.лв. или 14,64% от общите активи, а краткотрайните активи са в размер на 7 062 хил.лв. или- 85,10%.

Структурен анализ по видове активи

Видове активи	*2011 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*2010 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*Изменение*	*%*
Дълготрайни матер.активи	1113	13,41	2085	30,14	-972	-46,62
Нематериални активи	77	0,93	93	1,34	-16	-17,20
Дългосрочни фин.активи	25	0,30	25	0,36	0	0
Материални запаси	3486	42,01	1937	28,00	1549	79,97
Вземания	3462	41,72	2475	35,78	987	39,88
Парични средства	114	1,37	252	3,64	-138	-54,76
Разходи за бъд.периоди	21	0,26	50	0,74	-29	-58
Общо:	***8298***	***100***	***6917***	***100***	***1381***	***19,96***

През годината са придобити дълготрайни активи на обща стойност 12 хил.лв., в т.ч. машини и оборудване – 7 хил.лв. и стопански инвентар – 5 хил.лв.

Пасивите на дружеството към 31.12.2011 г. са в размер на 8 298 хил.лв, при 6 917 хил.лв за предходната година, в т.ч. задължения за 2011 г. - 5 040 хил.лв. при 3 959 хил. лв. за предходната година. В състава на задълженията, с най-голям относителен дял са доставчици и клиенти – 3424 хил.лв. или 67,94 %, следвани от финансови институции - 1401 хил.лв. или 27,80%.

Структурен анализ по видове пасиви

Видове задължения	*2011 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*2010 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*Изменение*	*%*
Доставчици и клиенти	3424	67,94	1558	39,36	1866	119,77
Финансови институции	1401	27,80	2178	55,01	-777	-35,67
Персонал	45	0,89	36	0,91	9	25
Бюджет	63	1,25	105	2,65	-42	-40
Други задължения	107	2,12	82	2,07	25	30,49
Общо:	***5040***	***100***	***3959***	***100***	***1081***	***27,30***

Към 31.12.2011 г. по баланса на дружеството се водят финансирания на обща стойност 366 хил.лв. По съдържание същите представляват финансиране по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007- 2013 г.

Общата ликвидност за отчетния период е 1,94, т.е. с наличните краткотрайни активи към 31.12.2011 г. в размер на 7 062 хил.лв., включващи материалните запаси, краткосрочните вземания и паричните средства, дружеството покрива текущите си задължения /краткосрочни пасиви/ към края на периода, възлизащи на 3 639 хил.лв. Бързата ликвидност е 0,98, което показава, че краткосрочните вземания и паричните средства на дружеството не са достатъчни за покриване на краткосрочните задължения.

1.4. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2011г. е в размер на 2 892 хил.лв.

Структурен анализ по видове компоненти

Видове	*2011 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*2010 г. /хил.лв/*	*Отн.дял %*	*Изменение*	*%*
Основен капитал	71	2,46	71	2,49	0	0
Неразпред.печалби/загуби	2786	96,33	2457	86,00	329	13,39
Текуща печалба/загуба	35	1,21	329	11,51	-294	-89,36
Общо:	***2892***	***100***	***2857***	***100***	***35***	***1,22***

Коефициент на финансова автономност за 2011 г. – 0,57, т.е. при собствен капитал 2892 хил.лв. привлечения капитал е 5040 хил.лв.

Коефициент на задлъжнялост за 2011 г. – 1,74, т.е. на 100 лв. собствен капитал се пада 174 лв. привлечен.

1.5. Персонал

Характеристики	2011 г.	2010 г.
ФРЗ	314 хил.лв	266 хил.лв
Средно-списъчен брой на персонала	63 бр	78 бр
Средна РЗ	415 лв	284 лв

В резултат на горното, може да се обобщи, че като цяло вътрешно-контролната среда в дружеството е на ниво, постигнато е ефективно разпределение на работата, техническото състояние на базите, строителната механизация, оборудването, транспорта е на добро ниво, изпълнението на договорите е в определените рамки, като цяло не са допускани просрочия на задължения, плащанията към доставчиците са ритмични, клиентските вземания са сравнително текущи и не-малка част от тях са уредени след датата на баланса. Като цяло резултатите от финансовия анализ на дейността на СД "Берко-90 – Берковски и сие" за 2011 г. са задоволителни, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла строителство, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори. С оглед на това ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в договорните взаимоотношения с контрагентите, качество на строителните услуги, поддържане на добро техническо състояние на машините, съоръженията и оборудването, строг контрол върху паричните потоци с оглед кредитния и ликвидния риск, разумна ресурсна обезпеченост, в т.ч. финансова, трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг, реклама и др. с цел балансиране на рисковете.
В резултат на горното, ръководството счита, че Дружеството е действащо предприятие и ще остане действащо, няма рискове за преустановяване на дейността.

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 дейността в областта на извършване на строителна

дейност, запазване и затвърждаване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоюваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени строителни услуги имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.
В областта на инвестициите, дружеството следва твърда политика на поддържане и обновяване на машините и съоръженията с оглед удължаване на полезния живот и бъдещи икономически изгоди, както и политика в дългосрочен план за разширяване и обновяване на ДМА чрез поетапно придобиване, предвид високия размер на необходимите инвестиции, чрез съчетаване на различни източници на финансиране – банкови кредити, финансов лизинг, както и собствени финансови средства чрез реинвестиция под формата на амортизации.

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

5. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

10.04.2012 г.
гр. Сливен

РЪКОВОДИТЕЛ: ..... / инж. П. Берковски /

СД "БЕРКО" ООД СЛИВЕН 1