Приложение №1 към СС 1

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ЕКРО" ЕООД

към 31 декември 2011г.

ЕИН 103807982

| АКТИВ | Сума (хил.лв.) | | ПАСИВ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Текуща година | Предходна година | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| ***Нетекущи (дълготрайни) активи*** | | | ***Собствен капитал*** | | |
| **Нематериални активи** | | | **Записан капитал** | **540** | **540** |
| Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни | 11 | 15 | **Резерви** | | |
| **Общо за група:** | **11** | **15** | Други резерви | 6 | 6 |
| **Дълготрайни материални активи** | | | **Общо за група:** | **6** | **6** |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 6 | 34 | **Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:** | | |
| Съоръжения и други | 219 | 298 | - непокрита загуба | (2 348) | (158) |
| **Общо за група:** | **225** | **332** | **Общо за група:** | **(2 348)** | **(158)** |
| **Дългосрочни финансови активи** | | | **Текуща печалба (загуба)** | **6** | **(2 190)** |
| Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | 395 | 375 | ***Общо за раздел:*** | ***(1 796)*** | ***(1 802)*** |
| Дългосрочни инвестиции | 657 | 657 | ***Задължения*** | | |
| **Общо за група:** | **1 052** | **1 032** | Задължения към доставчици, в т. ч.: | 822 | 463 |
| ***Общо за раздел:*** | ***1 288*** | ***1 379*** | до 1 година | 21 | 463 |
| ***Текущи (краткотрайни) активи*** | | | над 1 година | 801 | |
| **Материални запаси** | | | Задължения към предприятия от група, в т. ч.: | | 1 173 |
| Незавършено производство | 148 | 23 | до 1 година | | 1 173 |
| Предоставени аванси | 9 | 14 | Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.: | | 115 |
| **Общо за група:** | **157** | **37** | до 1 година | | 115 |
| **Вземания** | | | Други задължения, в. т. ч.: | 4 422 | 3 417 |
| Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.: | 229 | 10 | до 1 година | 5 | 2 |
| Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в | 1 163 | 1 264 | над 1 година | 4 417 | 3 415 |
| над 1 година | 1 163 | 1 264 | - към персонала, в т.ч.: | 1 | |
| Други вземания, в т. ч.: | 75 | 60 | до 1 година | 1 | |
| над 1 година | 50 | | - данъчни задължения, в т. ч.: | 4 | 2 |
| **Общо за група:** | **1 467** | **1 334** | до 1 година | 4 | 2 |
| **Парични средства, в т. ч.:** | 533 | 613 | ***Общо за раздел, в т. ч.:*** | ***5 244*** | ***5 168*** |
| - в брой | 465 | 584 | до 1 година | 26 | 1 753 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 68 | 29 | над 1 година | 5 218 | 3 415 |
| **Общо за група:** | **533** | **613** | | | |
| ***Общо за раздел:*** | ***2 157*** | ***1 984*** | | | |
| ***Разходи за бъдещи периоди*** | ***3*** | ***3*** | | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | 3448 | 3 366 | **СУМА НА ПАСИВА** | 3 448 | 3 366 |

**Дата на съставяне:** 29.2.2012

**Съставител:** /В.Градинарова/

**Ръководител:** /М.Михайлов/

"ЕКРО" ЕООД ВАРНА

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## "ЕКРО" ЕООД
31 декември 2011г.

на

към

Приложение №2 към СС 1

ЕИН 103807982

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| а | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | | |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни | 527 | 386 |
| а) суровини и материали | 71 | 56 |
| б) външни услуги | 456 | 330 |
| 3. Разходи за персонала, в т. ч.: | 24 | 20 |
| а) разходи за възнаграждения | 19 | 15 |
| б) разходи за осигуровки, в т. ч.: | 5 | 4 |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.: | 119 | 2 161 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, | 119 | 2 161 |
| - разходи за амортизация | 119 | 144 |
| - разходи от обезценка | | 2 017 |
| 5. Други разходи, в т. ч.: | 4 | 15 |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)** | 674 | 2 582 |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в | 241 | 271 |
| а) разходи, свързани с предприятия от групата | | 57 |
| **Общо финансови разходи ( 6 + 7)** | 241 | 271 |
| 8. Печалба от обичайна дейност | 6 | |
| **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | 915 | 2 853 |
| 10. Счетоводна печалба | 6 | |
| 13. Печалба (10 - 11 - 12) | 6 | |
| **Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)** | 921 | 2 853 |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| а | 1 | 2 |
| **Б. Приходи** | | |
| 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.: | 738 | 597 |
| в) услуги | 738 | 597 |
| 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | 126 | 7 |
| 4. Други приходи, в т. ч.: | 8 | |
| Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4) | 872 | 604 |
| 7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.: | 49 | 59 |
| а) приходи от предприятия от група | 45 | 59 |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 1 | |
| **Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)** | 49 | 59 |
| 8. Загуба от обичайна дейност | | 2 190 |
| **Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)** | 921 | 663 |
| 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | | 2 190 |
| 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А) | | 2 190 |
| **Всичко (Общо приходи + 11)** | 921 | 2 853 |

Дата на съставяне: 29.2.2012

Съставител: /В.Градинарова/

Ръководител: /М.Бриниилов/

"ЕКРО" ЕООД

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

**"ЕКРО" ЕООД**

**31 декември 2011г.**

**ЕИН 103807982**

*(хил.лв.)*

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | Текущ период | | | Предходна година | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпл. | плащания | нетен поток | постъпл. | плащания | нетен поток |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 672 | 503 | 169 | 1 000 | 563 | 437 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 24 | (24) | | 19 | (19) |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 1 | (1) | | | |
| **Всичко парични потоци от основната дейност ( А )** | 672 | 528 | 144 | 1 000 | 582 | 418 |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 8 | (8) | | 32 | (32) |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | 11 | 26 | (15) | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиц. дейност ( Б )** | 11 | 34 | (23) | | 32 | (32) |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците | 20 | 10 | 10 | | | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | 197 | (197) | 235 | 464 | (229) |
| Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др. | 1 | 15 | (14) | 1 | | 1 |
| Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл. | 1 | | 1 | | | |
| Други парични потоци от финансовата дейност | | 1 | (1) | | 2 | (2) |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност ( В )** | 22 | 223 | (201) | 236 | 466 | (230) |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода ( А + Б + В )** | 705 | 785 | (80) | 1 236 | 1 080 | 156 |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | 613 | | | 457 |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | 533 | | | 613 |

Дата:
29.2.2012

Съставител: _____
/В.Градинарова/

Ръководител: _____
/Ст.Михайлов/

"ЕКРО" ЕООД

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
## "ЕКРО" ЕООД

*(хил. лв.)*

**31 декември 2011г.**

ЕИН 103807982

| ПОКАЗАТЕЛИ | записан капитал | премии от емисии | резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | фин. резултат | | текуща | ОБЩО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | законови | резерв от изкупени соб. акции | резерв съгл. учред. Акт | други резерви | неразпр. печалба | непокрита загуба | печалба / загуба | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 540 | | | | | | 6 | | (158) | (2190) | (1802) |
| | | | | | | | | | | | |
| **4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | 540 | | | | | | 6 | | (158) | (2190) | (1802) |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 6 | 6 |
| 7. Разпределение на печалбата, в т.ч. : | | | | | | | | | (2190) | 2190 | |
| --- увеличения | | | | | | | | | (2190) | 2190 | |
| | | | | | | | | | | | |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | 540 | | | | | | 6 | | (2348) | 6 | (1796) |
| | | | | | | | | | | | |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период** | 540 | | | | | | 6 | | (2348) | 6 | (1796) |

Дата: 29.2.2012

Съставител : /В.Градинарова/

Ръководител: /М.Минкова/

"ЕКРО" ЕООД

# "ЕКРО" ЕООД

ЕИК 103807982

**Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2011г.**

(хил.лв)

| Показатели | Стойности на дълготрайните активи | | | | | | | Амортизация | | | | | | | Балансова ст-ст в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Отчетна стойност на дълготрайните активи | | | | Последваща оценка | | преоцен. стойност | | | | | Последваща оценка | | преоцен. стойност | |
| | в началото | постъпл. | излезли | в края пер | увелич. | намален | (4+5-6) | в началото | начислен | отписана | в края пер | увеличен | намален | (11+12-13) | ( 7 - 14 ) |
| ***I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ГПП и др. | 63 | | | 63 | | | 63 | 48 | 4 | | 52 | | | 52 | 11 |
| 3. Търговска репутация | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр. | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума I :*** | 63 | | | 63 | | | 63 | 48 | 4 | | 52 | | | 52 | 11 |
| ***II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч. : | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- земи | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- сгради | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Машини, производ. оборудване и апаратура | 145 | | | 145 | | | 145 | 111 | 28 | | 139 | | | 139 | 6 |
| 3. Съоръжения и други ДМА | 598 | 8 | | 606 | | | ,606 | 300 | 87 | | 387 | | | 387 | 219 |
| 4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд. | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума II:*** | *743* | *8* | | *751* | | | *751* | *411* | *115* | | *526* | | | *526* | *225* |
| ***III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр. | 375 | 20 | | 395 | | | 395 | | | | | | | | 395 |
| 4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | 657 | | | 657 | | | 657 | | | | | | | | 657 |
| 6. Други заеми | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума III:*** | *1 032* | *20* | | *1 052* | | | *1 052* | | | | | | | | *1 052* |
| ***IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума IV:*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***ОБЩ СБОР ( I + II + III + IV ) :*** | **1 838** | **28** | | **1 866** | | | **1 866** | **459** | **119** | | **578** | | | **578** | **1 288** |

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Съставител: _____ /В.Градинарова/

Ръководител: _____ /М.Михайлов/

"ЕКРО" ВАРНА ЕООД

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ЕКРО ЕООД за 2011 г.

## I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

### А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение №1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

### Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

**1. Дълготрайни нематериални активи.**

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

**2. Дълготрайни материални активи.**

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-вещественa форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един

отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

**3. Дългосрочни финансови активи.**

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

**4. Отсрочени данъчни активи.**

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

**5. Материални запаси.**

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

**6. Текущи вземания.**

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

**7. Краткосрочни инвестиции.**

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като

текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

**8. Парични средства.**

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

**9. Собствен капитал.**

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

**10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.**

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

**11. Задължения.**

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;

- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

**12. Приходи.**

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

**13. Признаване на приходи от строителни дейности.**

**13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.**

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство", при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

**13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.**

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

**14. Разходи.**

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

## II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 252 хил.лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 227 хил.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет –1 щ.д.=1,51158 лв .,1 евро = 1,95583 лв .

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

| Наименование | Седалище | Притежаван дял от капитала | Собствен капитал | Печалба или загуба за периода |
|---|---|---|---|---|
| ОЛМИНС ООД | Гр.Варна | 40,39 | 928 хил.лв. | загуба |
| ПБ КОНСОРЦИУМ АД | Гр.Варна | 39 | 50 хил.лв . | загуба |

5. Средносписъчен брой на персонала по категории:

| Категория персонал | Средносписъчен брой |
|---|---|
| Управленски персонал | 1 |
| Аналитични специалисти | 1 |
| Техници и други приложни специалисти | 1 |
| Административен персонал | 0 |

6. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории – 19 хил.лв.

хил.лв.

| Категория персонал | Изплатени възнаграждения |
|---|---|
| Управленски персонал | 2 |
| Аналитични специалисти | 7 |
| Техници и други приложни специалисти | 7 |
| Граждански договори | 3 |

## III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

### 1. Дълготрайни нематериални активи

През 2011 г. е променена приблизителната счетоводна оценка на Франчайз Ориндж фитнес в резултат на сключен нов договор за право на ползване на търговската марка за още пет години.

**2. Дълготрайни материални активи**

*хил. лв.*

| | 31 декември 2011 г. | 31 декември 2010 г. |
|---|---|---|
| Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи: | IV<br>Компютри,периферни устройства,софтуери право на ползване на софтуер,мобилни телефони- 5<br>II<br>Машини, производствено оборудване, апаратура- 110 | IV<br>Компютри,периферни устройства,софтуери право на ползване на софтуер,мобилни телефони- 20 |

**3. Амортизация на дълготрайните активи**

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.
Използвните амортизационни норми са както следва:

| Вид активи | Амортизационна норма |
|---|---|
| Машини, оборудване, съоръжения | 30 |
| Транспортни средства | 25 |
| Други дълготрайни активи | 15 |
| Програмни продукти, компютри,периферни устройства,мобилни телефони | 50 |
| Права върху интелектуална собственост | 20 |

**3. Дългосрочни финансови активи**

**3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия.**

През 2011 г. "ЕКРО" ЕООД е придобило акции в "ПБ КОНСОРЦИУМ" АД в размер на 25 500 броя с номинал 1 лев за акция.От тях в края на 2011 г. Дружеството продава 6000 броя акции с номинал 1 лев за акция на Станислав Василев Станев.

**3.2. Инвестиции в асоциирани предприятия**

Инвестициите в асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

| Асоциирани предприятия | 31 декември 2011 г. | | 31 декември 2010 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | % дял | хил. лв. | % дял | хил. лв. |
| „ ОЛМИНС "ООД | 40,39 | 375 | 40,39 | 375 |
| "ПБ КОНСОРЦИУМ" АД | 39 | 20 | | |
| Общо: | | 395 | | 375 |

Методът за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия е себестойностен.

**4.3.Инвестиции в съвместни предприятия**

**4.4.Инвестиционни имоти**

*Оповестяване при приложен метод за оценяване: цена на придобиване*

Инвестиционните имоти се отчитат съгласно СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти като се прилага метода за оценяване - цена на придобиване.

**5.Отсрочени данъци -няма**

**6. Материални запаси**

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е представена по нетна реализирума стойност.

Незавършеното производство е организерано по обекти и включва разходи за материали,услуги,проектиране и др.

Предоставените аванси са за природен газ и изготвяне проект и скица за ПУП за инвестиционен имот.

**7. Търговски вземания**

| Наименование | 31 декември 2011 г. | *хил. лв.* 31 декември 2010 г. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 229 | 10 |
| Вземания по предоставени аванси | | |
| Вземания от предприятия от групата: | | |
| - вземания от продажби на активи и услуги | | |
| - вземания по предоставени аванси | | |
| - вземания по предоставени заеми | | |
| Вземания от асоциирани и смесени предприятия | | |
| - вземания от продажби на активи и услуги | | |
| - вземания по предоставени аванси | | |
| - вземания по предоставени заеми | | |
| Други вземания: | 1163 | 1264 |
| - вземания по предоставени заеми | | |
| - съдебни и присъдени вземания | 75 | 60 |
| - вземания по липси и начети | | |
| - данъци за възстановяване | | |
| Общо | 1467 | 1334 |

**8. Парични средства**

| | | хил.лв. |
|---|---|---|
| Наименование | 31 декември 2011 г. | 31 декември 2010 г. |
| Парични средства в лева | 525 | 607 |
| Парични средства в чуждестранна валута | 8 | 6 |
| Блокирани парични средства | | |
| Общо | 613 | 613 |

**9. Разходи за бъдещи периоди**

*хил. лв.*

| | Вид на отсрочения разход | Сума |
|---|---|---|
| Краткосрочни разходи – до 1 година | Застраховки,абонамент | 3 |
| Общо: | | 3 |

**10. Основен капитал**

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 3 дяла с номинална стойност в размер на 180000 лева на дял.
Съдружниците в Дружеството са:

| | 2011г. | 2011г. | 2010 | 2010 |
|---|---|---|---|---|
| Съдружници/Акционери | Брой дялове | % | Брой дялове | % |
| „ЕКРО"ООД-САЩ | | | 3 | 100 |
| "БЕНТЕН ЛИМИТЕД" Маршалски острови | 3 | 100 | | |
| Общо: | 3 | 100 | 3 | 100 |

**11. Получени кредити**

За текущата си дейност Дружеството използва търговски кредити при следните условия:

| Кредит: | Към 31.12.2011 г. | Годишна лихва в % | Падеж | Опис на предоставеното обезпечение |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Търговски заем от свързани лица | | | | |
| - Получен заем „ФРУКТО СЛИВЕН"АД | 473433,38 | 7,5 | 30,12,2012 | |
| Търговски заеми от трети лица : | | | | |
| - Получен заем Константин Драган | 2086137,17 | 5 | 20,09,2013 | |
| - Получен заем „АКВИЛА ТРЕЙД" ООО | 1857751,10 | 5 | 01,10,2013 | |
| | | | | |
| Общо: | 4417321,65 | | | |

**13. Текущи данъчни задължения**

| | | *хил.лв.* |
|---|---|---|
| Наименование | Към 31 декември 2011 г. | Към 31 декември 2010 г. |
| ДДС за внасяне | 4 | 2 |
| Общо | 4 | 2 |

**14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**

**15. Сделки със свързани лица**

| Вид на сделката | | | Неуреден разчет към 31.12.2011 г. | | Неуреден разчет към 31.12.2010 г. | хил.лв. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Оборот | | | | | |
| | 2011 г. | 2010 г. | Вземане | Задължение | Вземане | Задължение |
| Свързано лице „ОЛМИНС"ООД | | | | | | |
| Продажба | 45 | 58 | 264 | | 219 | |
| Извършени покупки | 360 | 360 | | 20 | | |
| Получен заем | 157 | 235 | 531 | | 677 | |
| Дивидент | | | 368 | | 368 | |
| Свързано лице „ЕКРО" ООД | | | | | | |
| Извършени покупки | 26 | 57 | | | | 115 |
| Получен заем | | | | | | 1173 |
| Свързано лице „ФРУКТО СЛИВЕН " АД | | | | | | |
| Извършени покупки | 36 | 47 | | 151 | | 114 |
| Върнат заем | 12 | 140 | | 474 | | 486 |
| Свързано лице | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Станислав Василев Станев | | | | | | |
| Продажба | 6 | | | | | |
| **Общо:** | **642** | **580** | **1163** | **645** | **1264** | **1888** |

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

**16. Договори за строителство-няма**
**17. Провизии, условни активи и пасиви -няма**

**18. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности**

**18.1.Промяна в счетоводната политика-няма.**

**19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет**

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

**20.Статия Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:**
-Вземания за лихви-264 хил.лв.
-Вземания от съучастия-368 хил.лв.
-Вземане по договор за цесия-531 хил.лв.

**21. Статия Задължения към предприятия от група включва.:**

**22.Статия Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:**

**23. Статия Други задължения включва:**
-Данъчни задължения-4 хил.лв.
-Задължения по получени дългосрочни заеми- 3244 хил.лв.

Дата 29.02.2012 г.

Ръководител
/М.Михайлов/

Съставител
/В.Градинарова/

"ЕКРО" ВАРНА