

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ ЗА 2011 г.
НА „БУТЕД“ АД

Съдържание:

- I. Счетоводна политика и пояснения към ГФО за 2011 г.
- II. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
- III. Информация за сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на отчета.
- IV. Сумите на отчетените приходи, които не са получени към датата на отчета
- V. Оповестяване на валутния курс
- VI. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие в капиталите на други предприятия.
- VII. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия
- VIII. Информация за издадените ценни книжа
- IX. Информация за оповестяване на условни задължения.
- X. Информация за персонала
- XI. Информация за оповестяване на размера на предоставените аванси.
- XII. Информация за предприятието майка и предприятието, съставлящо консолидираните отчети
- XIII. Информация за притежаваните акции
- XIV. Информация за задълженията, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години.
- XV. Информация за обезпеченията на задълженията

I. Счетоводна политика

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„БУТЕД“ АД е акционерно дружество, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело №4938 по описа за 1993г. Въз основа на приватизационен договор от 22.10.1999г 73% от капитала на дружеството, са закупени от „Книбекс“ ООД и „РМД Бутед 99“ АД. През 2007 г. „Книбекс“ ООД изкупува акциите на „РМД Бутед 99“ АД, през същата година е извършено и увеличение на капитала чрез трансформиране на задължение по договор за заем и дължими лихви по него, в резултат на което са записани нови 160 000 акции от „Книбекс“ ООД. Така към 31.12.2007 г., основният капитал на „Бутед“ АД е в размер на 360 000 /триста и шестдесет хиляди/ лева. През 2008 г. е извършено ново преструктуриране на капитала – направена е апортна вноска /земя/ от страна на „Книбекс“ ООД, като същият е увеличен до 720 000 /седемстотин и двадесет хиляди/ лева, разпределени в 720 000 /седемстотин и двадесет хиляди/ обикновени акции с номинал 1 /един/ лев всяка.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ул. „Цар Калоян“ № 166.

Собственост и управление

Към 31 декември 2011г. капиталът на дружеството се притежава от:

- „Книбекс“ ООД - 96,93 % ;
- група физически лица – 3,07 % .

Органи на управление на дружеството са Общо събрание и Съвет на директорите.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2011 г. включва следните видове операции и сделки: търговия на едро и дребно с промишлени, битови, хранителни и нехранителни стоки, представителство, посредничество, външнотърговска дейност, организация и дейност като стоково тържище, отдаване под наем на търговски площи и всякакви други сделки, незабранени с нормативен акт.

Структура на Дружеството

„БУТЕД“ АД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за паричните средства и разчетите във валута същата е модифицирана с преоценката по заключителния курс на БНБ към датата на изготвяне на ГФО.

2.2. Счетоводна политика

Счетоводната политика на "БУТЕД" АД включва принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане дейността на дружеството и за представяне на информацията във годишния финансов отчет. Тази политика е разработена в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

3. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводството на дружеството се осъществява и годишния финансов отчет се съставя при спазване на:

3.1. Основните счетоводни принципи (предположения), определени в НСФОМСП:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база

3.2. Изисквания за качество на информацията във финансовия отчет, в т.ч.:

- а) надеждност на информацията във финансовия отчет:

- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
 - достоверно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;
 - предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
 - неутралност на информацията – информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;
 - изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;
- б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информацията, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;
- в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;
- г) сравнимост на информацията (последователност) – запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.
- д) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

3.3. Вярно и честно представяне

Дружество изготвя своя финансов отчет на основата на изискването за вярно и честно представяне на финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци, което от своя страна означава:

- избор и прилагане на подходяща, адекватна на дейността и в съответствие с изискванията на НСФОМСП счетоводна политика;
- информацията във финансовите отчети се представя по разбираем, уместен и надежден начин;
- финансовите отчети съдържат всички необходими оповестявания, изисквани от НСФОМСП или необходими, за да се разбере влиянието върху тях на конкретни сделки и събития.

3.4. Структура и съдържание на годишния финансов отчет

Пълният комплект на финансовия отчет съдържа следните компоненти:

- а) баланс;
- б) отчет за приходите и разходите;

- в) отчет за паричните потоци, изготвен по прекия метод;
- г) отчет за собствения капитал;
- д) счетоводна политика;
- е) приложение (допълнителни оповестявания) в текстови и табличен вид, които поясняват основните показатели от баланса и отчета за доходи и дават допълнителна информация, необходима за разбирането на финансовия отчет.

3.5. Изисквания за съставяне на документите

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

4. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОТЧЕТНИТЕ ОБЕКТИ

Дружеството прилага счетоводна политика по отношение на отчетните обекти както следва:

4.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

4.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

4.3. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи. Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работносъстояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило

стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване – 3 г. и 4 месеца;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи – 6 г. и 8 месеца

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

4.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване).

- материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното използване (съответно реализация) вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

4.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

4.6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

4.7. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

4.8. Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

4.9. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството 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 пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно издравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да направи актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в баланса си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно стойността им за периода - в отчета за приходи и разходи.

4.10. Собствен капитал

„БУТЕД“ АД е капиталово дружество и като такова регистрира в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал). Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

4.11. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват

на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

4.12. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди. Целта е да се осигури възможност на потребителите да сравняват финансовите отчети

за по-дълъг период от време и да могат да установят тенденциите в развитието. Промяна в счетоводната политика се прави само в следните случаи:

- поради промени в законодателството;
- промени в счетоводните стандарти;
- промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

При промяна на счетоводната политика дружеството прилага препоръчителното третиране по НСФОМСП 8 Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила и всяка корекция се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба.

Сравнителната информация се преизчислява.

4.13. Промени в приблизителните счетоводни стойности (ПСС)

Някои от статиите във финансовия отчет се базират на приблизителни оценки (поради несигурността, която съпровожда по принцип бизнеса). Процесът на приблизително оценяване е свързан с преценки, основани на последната налична информация. Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени във фактите, на които се базират, или се получи нова информация за оценявания обект.

Преразглеждането на приблизителните оценки не се третира като фундаментална грешка или промяна в счетоводната политика.

Ефектът от промяната на приблизителните оценки се включва при определянето на печалбата или загубата за текущия период, когато промяната засяга само този период или за текущия период и бъдещите периоди, ако промяната засяга и тях.

При изготвяне на годишния финансов отчет могат да възникнат следните случаи на промяна в

приблизителните счетоводни стойности:

- промяна в метода на амортизация - когато се промени начина на ползване на икономически изгоди от актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в очаквания полезен живот на актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;

- промяна в остатъчната стойност на актива. Коригират се амортизируемата стойност и амортизационните квоти за текущия и за бъдещи периоди;
- промяна в приблизителните оценки за размера на трудносъбираемите вземания – коригира се само текущия период;
- промяна в приблизителната оценка относно морално остарели стоково-материални запаси. Коригира се само текущия период и др.

4.14. Фундаментални грешки

Това са грешки, установени през текущия период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.

При отразяване на фундаменталните грешки дружеството прилага препоръчителния подход, като корекцията се отчита чрез промяна на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период. Сравнителната информация също се преизчислява.

4.15. Инвентаризация

Дружеството извършва инвентаризация на активите и пасивите при спазване на реда, предвиден в глава четвърта на Закона за счетоводството чл.22 ал.1. По смисъла на § 1, т.10 от допълнителната разпоредба на Закона за счетоводството "Инвентаризация" е процесът на подготовка и фактическа проверка чрез различни способности на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики.

5. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5.1. Приходи

Приходите на дружеството са:

- приходи от продажби на стоки:
 - спортни стоки и фитнес оборудване, техника и мебели в размер на 482 хил.лв.;
- приходи от продажби на услуги:
 - наеми в размер на 1 090 хил.лв.;
 - такса вход на стоково тържище – 69 хил.лв.;
 - възнаграждения по сключени договори за управление на търговски обекти в размер на 93 хил.лв.
 - приходи от други услуги /монтажи на фитнес уреди, транспорт, такси за телефон/ в размер на 4 хил.лв.
- други приходи от дейността:
 - приходи от префактуриране на консумативи в размер на 22 хил.лв.;
 - застрахователни обезщетения в размер на 27 хил.лв.;
 - отписани задължения в размер на 12 хил.лв.;
 - други приходи – 6 хил.лв.
- разходи за придобиване на активи по стопански начин – 171 хил.лв.

5.2. Разходи

5.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали са както следва:

- разходи на материали – 43 хил.лв.
- разходи за гориво и смазочни материали – 19 хил.лв.
- разходи за електрическа енергия, топлоенергия, вода – 34 хил.лв.
- разходи за санитарни материали – 2 хил.лв.
- разходи за резервни части – 4 хил.лв.
- разходи за канцеларски материали – 2 хил.лв.

5.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за:

- застраховки – 25 хил.лв.
- транспорт – 2 хил.лв.
- наеми – 48 хил.лв.
- охрана – 1 хил.лв.
- пощенски, телефонни и информационни услуги – 15 хил.лв.
- ремонти и сервизни услуги – 6 хил.лв.
- одиторски, счетоводни и адвокатски услуги – 45 хил.лв.
- нотариални такси и съдебни такси, такси за издаване на документи – 3 хил.лв.
- услуги по договори – 118 хил.лв.
- разходи за местни данъци и такси – 100 хил.лв.

- обработка на отпадъци – 13 хил.лв.
- други услуги – 30 хил.лв.

5.2.3. Разходи за амортизации

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи – 247 хил.лв.

5.2.4. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

- разходи за заплати – 317 хил.лв.
- разходи за осигуровки – 58 хил.лв.

Разходи за заплати са всички възнаграждения на наетите лица, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори.

Когато правото на платен отпуск не е използвано през отчетния период, се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като те се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети, а за база се използват възнагражденията за месец ноември на отчетната година.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, както и начислените суми за фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и фонд “Гарантиране на вземанията на работници и служители”.

5.2.5. Други разходи

Други са разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват разходи за обезщетения по Кодекса на труда; командировки в страната и чужбина; абонаменти за печатни издания; стипендии; дарения и спонсорство; липси и брак на активи; отписани вземания; обучение и квалификация на наетите лица; санкции, глоби и неустойки по договори; представителни разходи. Към 31.12.2011 г. техният размер е 449 хил.лв., от които най-значителен относителен дял имат: отчетна стойност на продадени стоки в размер на 376 хил.лв., разходите за командировки в размер на 4 хил.лв., и разходите за активи в употреба отчетени на разход в размер на 4 хил.лв., разходи по съдебни дела – 11 хил.лв., отписани вземания – 40 хил.лв.

5.2.6. Финансови разходи

Финансови са следните разходи:

- за лихви:
 - по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута – 12 хил.лв.
 - по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута – 205 хил.лв.

- по заеми от свързани лица – 24 хил.лв.
- по лизингови договори – 6 хил.лв.
- от отрицателни разлики от промени обменните курсове на чуждестранни валути – 1 хил.лв.
- по други финансови операции – банкови такси и комисионни и други подобни – 8 хил.лв.

5.3. Дълготрайни активи

Отчетната стойност на дълготрайните активи, отразени в баланса на дружеството са както следва:

- програмни продукти и други дълготрайни нематериални активи – 35 хил.лв.
- земи – 2 987 хил.лв.
- сгради – 4 817 хил.лв.
- машини, производствено оборудване и апаратура – 329 хил.лв.
- съоръжения и други – 619 хил.лв.

В групата „Съоръжения и други“ са включени, както следва:

Стопански инвентар и компютърно оборудване – 266 хил.лв.

Транспортни средства – 307 хил.лв.

Съоръжения – 46 хил.лв.

Набраното изхабяване към 31.12.2011 г. е в размер на 1 948 хил.лв., а балансовата стойност е 6 804 хил.лв.

В перото Дълготрайни материални активи в актива на баланса са посочени и Предоставе аванси и Разходи за придобиване на ДМА в размер на 283 хил.лв.

5.4. Материални запаси

Материалните запаси, представени в баланса на дружеството са както следва:

- стоки – 636 хил.лв.

5.5. Търговски вземания

Водят се аналитично по видове вземания и контрагенти:

- Краткосрочни вземания от клиенти – 590 хил.лв.

5.6. Други вземания и предплатени разходи

- вземания от персонала – 1 хил.лв.
- данъци за възстановяване /ДДС и надвнесен корпоративен данък/ - 17 хил.лв.
- вземания по лихви – 3 хил.лв.
- други вземания /ел.енергия, тел.услуги, вода за префактуриране/- 16 хил.лв.
- вземания по отпуснати заеми над 1 година – 51 хил.лв.
- вземания по съдебни спорове над 1 година – 16 хил.лв.
- други вземания над 1 година – 1 хил.лв.

5.7. Парични средства и парични еквиваленти

Разплащателни сметки	30 хил.лв.
Парични средства в каса	3 хил.лв.
Общо:	33 хил.лв.

5.8. Собствен капитал

- основен капитал – 720 хил.лв.
- резерв от последващи оценки на активи – 3 568 хил.лв.
- други резерви – 75 хил.лв.
- натрупани печалби – 299 хил.лв.
- непокрити загуби – 133 хил.лв.
- печалба за годината – 143 хил.лв.

5.9. Задължения към финансови предприятия

- краткосрочни задължения към финансови предприятия – 98 хил.лв.
- дългосрочни задължения към финансови предприятия – 2 571 хил.лв.

5.10. Задължения към доставчици

- краткосрочни задължения към доставчици – 485 хил.лв.
- дългосрочни задължения към доставчици /лизингови договори/ – 56 хил.лв.

5.11. Задължения към предприятия от група

- лихви по заеми до 1 година – 43 хил.лв.
- дългосрочни заеми към предприятия от група – 274 хил.лв.

5.12. Задължения към персонала и осигурителни задължения

- задължения към персонала до 1 година – 42 хил.лв.
- осигурителни задължения до 1 година – 14 хил.лв.

5.13. Задължения за данъци

- задължения по МДТ до 1 година – 93 хил.лв.
- задължения по ЗДДФЛ до 1 година – 2 хил.лв.
- задължения по ЗДДС до 1 година – 69 хил.лв.
- други задължения по ЗКПО до 1 година – 2 хил.лв.

5.14. Други задължения

- задължения по застрахователни полици до 1 година – 12 хил.лв.
- задължения по получени депозити от наематели до 1 година – 77 хил.лв.
- начислени разходи до 1 година – 3 хил.лв.
- други задължения до 1 година – 2 хил.лв.
- депонирани заплати над 1 година – 6 хил.лв.
- други задължения над 1 година – 3 хил.лв.

5.15. Данъчно облагане

Дружеството приключва отчетната 2011 г. с финансов резултат печалба и след приспадане на данъчни загуби от предходни години не дължи корпоративен данък в размер на 10% съгласно българското данъчно законодателство.

II. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

Изменението в нетекущите (дълготрайни активи) е видно чрез изготвяне на справка съгласно приложение № 5 от СС1.

III. Информация за сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на отчета.

Изискването по точка 24.2. "в" е да се оповестяват само значителни суми. Независимо от това ограничение не е налице възможност за коректно представяне на информация за разходите за материали, които не са платени. Материалите се съхраняват в складовете на предприятията и се влагат за нуждите на обичайната дейност на базата на избрани и утвърдени в счетоводната политика методи на потребление. В тази връзка е невъзможно да се определи точно каква част от вложените материали не са платени и дали точно неплатените не са налице в склада на предприятието. Като се изключи тази важна подробност, представяме следната справка:

СПРАВКА
за съществените суми на отчетени разходи,
които не са платени към 31.12.2011 г.
на „БУТЕД“ АД

т. 24.2. „в“ от Приложението СС1 в хил. лв

Отчетени разходи по икономически елементи	Неплатени към датата на отчета	Причини за задълженията
1. Разходи за материали	41 хил.лв.	Неплатени фактура за ел.енергия, вода
2. Разходи за външни услуги	138 хил.лв.	Неплатени фактури

3. Разходи за заплати	40 хил.лв.	Заплати за м.12/2011 г., изплатени в м.01/2012 г. и задължения по компесирани отпуски.
4. Разходи за осигуровки	14 хил.лв.	Осигуровки за м.12/2011 г., платени през м.01/2012 г.
5. Разходи за местни данъци и такси	93 хил.лв.	Неплатени МДТ за 2011 г.
Обща сума на неплатените разходи:		X

IV. Суми на отчетените приходи, които не са получени към датата на отчета

По отношение на информацията за признатите приходи, дължимите суми за които не са получени, не са налице проблеми, свързани с коректното ѝ представяне. За целта прилагаме следната справка:

СПРАВКА за съществените суми на отчетени приходи, които не са платени към 31.12.2011 г. на „БУТЕД“ АД

т. 24.2. „г“ от Приложението СС1 в хил. лв

Отчетени приходи от обичайната дейност	Неплатени към датата на отчета	Причини за неполучените приходи
1. Приходи от продажби на продукция		
2. Приходи от продажби на стоки	132 хил.лв.	Неплатени фактури
3. Приходи от продажби на услуги	457 хил.лв.	Неплатени фактури
4. Приходи от продажби на материали		
5. Приходи от продажби на ДА		
6. Приходи от други продажби		
Обща сума на признатите, но неполучени приходи:		X

V. Оповестяване на валутния курс

Съгласно т. 24.2 "д" от СС 1 се изисква оповестяване на валутния курс, използван за преизчисление на отчетената валута на паричните позиции в чуждестранна валута. Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Към 31.12.2011 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

VI. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие в капиталите на други предприятия.

„БУТЕД“ АД няма участие в капиталите на други предприятия.

VII. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия

„БУТЕД“ АД няма участие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия.

VIII. Информация за издадените ценни книжа

Към 31.12.2011 г., дружеството има издадени 720 000 обикновенни акции с номинал 1 лев, като всичките са с право на глас в общото събрание на дружеството.

IX. Информация за оповестяване на условни задължения.

„БУТЕД“ АД няма представени условни задължения.

Х. Информация за персонала

СПРАВКА
за оповестяване на информация за персонала
към 31.12.2011 г.
на „БУТЕД“ АД

т. 24.2 „к“ и „л“ от Приложението, СС1 в хил. лева

Съдържание	Текуща година
1. Средносписъчен брой на персонала	48
1.1. Управленски персонал	9
1.2. Специалисти и техници	4
1.3. Административен персонал	2
1.4. Персонал зает в обслужването на клиенти	20
1.5. Обслужващ персонал	13
2. Разходи за персонала	
2.1. Разходи за заплати, в т. ч.	302
- на административния персонал	
- на членовете на органите на управление	32
2.2. Разходи за социални осигуровки	59
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	56
3.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	17
3.2. Задължения за заплати по договори за управление	2
3.3. Задължения по граждански договори	
3.4. Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	7
- свързани с пенсии	5
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление	1
3.6. Задължения по неизползвани отпуски	17
3.7. Задължения за социални осигуровки по неизползвани отпуски	7

XI. Информация за оповестяване на размера на предоставените аванси.

Дружеството няма предоставени аванси и кредити на членовете на управителните органи или на собствениците си.

XII. Информация за предприятието майка и предприятието, съставлящо консолидираните отчети.

„БУТЕД” АД не съставя консолидирани отчети.

XIII. Информация за притежаваните акции

Съгласно т. 24.2, буква "п" от СС 1 предприятията следва да оповестят информация за броя и номиналната стойност на всеки клас акции, когато има повече от един клас, а съгласно буква "р" от същата точка, броя и номиналната стойност на записаните акции (дялове) през отчетния период.

Дружеството не притежава акции.

XIV. Информация за задълженията, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години.

„БУТЕД” АД няма задължения, изискуеми след повече от пет години.

XV. Информация за обезпеченията на задълженията

СПРАВКА
за задълженията, представени в счетоводния баланс,
за които са предоставени обезпечения към 31.12.2011 г.
за „БУТЕД” АД

т. 24.2. „т” от СС 1

Задължения, с предоставени обезпечения	Естество и форма на обезпечението:	Сума
1. Банков кредит – Уникредит Булбанк	- Ипотека - Залог на стоки	98 хил.лв. 700 хил.лв.
4. Банков кредит – Прокредит Банк	- Ипотека	2 571 хил.лв.
Обща сума на обезпеченията:		

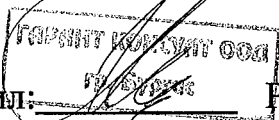
Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие.

На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността то да продължи своята дейност.

Според т. 24.4. от СС 1 оповестяването на допуснати грешки и неточности в приложението не се смята за корекция на тези грешки и неточности.

В годишния счетоводен отчет за 2011 г. не е намерил отражение договор за правно обслужване от 15.03.2010 г. и споразумение от 29.04.2011 г.

Дата: 29.03.2012 г. Съставил:



Ръководител:



/Гарант Консулт" ООД/

/Никола Пеев Шиваров/

