

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ДОБРОТИЦА БСК“ АД е търговско дружество, регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление гр. Добрич, бул. ”25-ти Септември” 8

Съдебната регистрация на дружеството е от 10.02.1998 г., решение № 333/1998 г. фирмено дело № 469/1996 г. на Добричкия окръжен съд.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство. Функционалната валута на представяне е националната валута на Република България – български лев.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е изготвен към 30.09.2016 г.

При изготвяне на Отчета за финансовото състояние в колона предходен период са отразени сумите от отчета към 31.12.2015 г. Отчета за всеобхватния доход и Отчета за паричните потоци в колона предходен период са отразени сумите от отчета към 30.09.2015 г.

1.1. Собственост и управление

„ДОБРОТИЦА БСК“ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 30.09.2016 г. е 88954 лв., разпределен в 44477 броя поименни безналични акции с номинална стойност от 2 лева. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

<i>Акционери</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Относителен дял в %</i>
Девня цимент АД	11742	26,40
Строй БГ ООД	21645	48,66
<u>Физически лица</u>	<u>11090</u>	<u>24,94</u>
Общо	<u>44477</u>	<u>100,00</u>

„ДОБРОТИЦА-БСК“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове както следва:

Генчо Иванов Генчев	Председател
Митко Христов Груев	Член
БГ Транс АД	Член

Възнаграждението на СД е една минимална заплата месечно.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Генчо Иванов Генчев.

Към 30.09.2016 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 14 работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- Производство и продажба на бетонови смеси и варови разтвори
- Продажба на строителни материали
- Контрол и оценка на съответствието на строителни материали и други

Приходите на дружеството се реализират основно от продажба на бетон и разтвори.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Съответствие с МСС

Междинният финансов отчет на “ДОБРОТИЦА БСК” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни счетоводни обекти и операции.

2.2. База за изготвяне на Финансовия отчет и приложена счетоводна политика

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовия си отчет в съответствие с действащото през 2016 г. българско търговско и данъчно законодателство. Финансовият отчет е изготвен на база на приетото правило за оценка по историческа цена, с изключение на имотите, машините и оборудването и финансовите инструменти на разположение и продажба, които са оценени по преоценена респ. справедлива стойност.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и предвиждания относно размера на отчетните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и размера на приходите и разходите по време на отчетния период. Спазено е предположението за действащо предприятие.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяване на условните вземания и задължения към датата на отчета. Тези оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Счетоводството на дружеството се осъществява при спазване на принципа текущо начисляване. Отразят се стопанските операции в съответствие с принципите: предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност счетоводната политика от предходния период, документална обоснованост.

2.3. Сравнителна информация

Сравнителната информация във Финансовия отчет, съгласно счетоводната политика се представя за един отчетен период. Предходният период е годината завършваща на 31.12.2015 година и е съпоставим.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2016 г. не са правени ретроспективни преизчисления и рекласификации в сравнителната информация за 2015 г.

2.4. Функционална валута

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 Септември 2016 год. те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали 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 отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи се представят нетно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви платени от клиенти за закъснели плащания.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнасят по функционално предназначение. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

Финансовите разходи се представят нетно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от разходи за лихви и банкови такси.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация .

Първоначално придобиване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването да се извършва от лицензирани оценители, обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност на сградите и съоръженията е определен средно на 25 години, на машините и оборудването средно 4 години, на транспортните средства средно 4 години на стопанския инвентар средно 7 години.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако те не надхвърлят резерва, и надвишаването се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите на отделните активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към други доходи, а преоценъчният резерв се прехвърля към неразпределената печалба.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във годишния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 6 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2.9. Търговска репутация

Като едноличен собственик на капитала на три дъщерни дружества, Добротица БСК АД извърши преобразуване чрез вливане на капитала им в капитала на предприятието майка - 2011 год.

В резултат на преобразуването беше отчетена положителна репутация в размер на 326 х. лв, за която следва да се извършва проверка за наличие на критерии за 20 % обезценка в края на всяка календарна година. В случай на извършване на обезценка предприятието е възприело същата да бъде отразена в статията за отчета за всеобхватния доход.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. 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 вземането се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

2.12. Парични средства 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 .

2.13. Търговски и други задължения

Търговските 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на

лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност.

2.14. 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 пенсионно, 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.

Работодателят има задължение да изплати съответните обезщетения съгласно разпоредбите на Кодекса на труда при прекратяване на трудовия договор.

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

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

Съгласно Кодекса на труда работодателят 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 заплати към датата на прекратяването на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми предствляват планове с дефинирани доходи.

2.15. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат: най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите.

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

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “финансови активи на разположение и за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Финансовите активи на дружеството са *Кредити и вземания*. Последните са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар.

Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в 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, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

2.16.2. Финансови пасиви

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

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

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството 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 приспаднат 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 баланса 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

2.18. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност

2.19. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: на повтаряща се база – определени търговски и други вземания и задължения и други; на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и оборудване.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 3 .

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

Дружеството използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на имоти, машини и оборудване.

Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от изпълнителния директор.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството се прави общ анализ на движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени.

При необходимост това се консултира изрично с използваните външни оценители.

2.20. Отчет за паричния поток

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

2.21. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на : Нетна печалба и загуба за периода; Салдо на неразпределената печалба както и движенията за периода; Всички статии на приходите или разходите, печалбата или загубата, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал; Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

3. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ /БЕЛЕЖКИ/**БЕЛЕЖКИ по ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД****3.1. Приходи**

	30.09.2016	30.09.2015
Нетни приходи от продажби		
Приходи от продажба на продукция	1361	1648
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приходи от продажба на услуги	13	30
Финансови приходи	-	4
Други приходи	1	-
Общо	1375	1682

Приходите от услуги включват:

- приходи от строителна лаборатория 3 х. лв.
- приходи от наеми 9 х. лв.
- други у-ги 1 х. лв.

3.2. Разходи за материали

	30.09.2016	30.09.2015
Разходи за основни (инертни) материали	1071	1302
Разходи за вода	11	10
Разходи за ел.енергия	7	8
Разходи за горива	6	11
Други разходи	6	5
Общо	1101	1336

3.3. Разходи за външни услуги

	30.09.2016	30.09.2015
Разходи за външен транспорт	157	180
Разходи за охрана	36	33
Разходи за текущ ремонт	-	-
Данък сгради такса смет	8	8
Разходи за наеми	1	1
Други разходи	14	12
Общо	216	234

3.4. Разходи за персонала

	30.09.2016	30.09.2015
Текущи възнаграждения	151	148
Социални осигуровки	24	24
Общо	175	172

3.5. Разходи за амортизации

	30.09.2016	30.09.2015
	40	35

3.6. Други разходи

	30.09.2016	30.09.2015
Балансова стойност на продадени активи	-	1
Други	4	1
Общо	<u>4</u>	<u>2</u>

3.7. Финансови приходи и разходи

	30.09.2016	30.09.2015
Приходи от лихви	-	4
Разходи за лихви	-	-
Други финансови разходи	/1/	/1/
Общо	<u>/1/</u>	<u>3</u>

Приходите от лихви са от осъдени клиенти за просрочени вземания.

3.8. Разходи за данъци

	30.09.2016	30.09.2015
Разходи на отсрочени данъци	-	-

Към 30.09.2016 г. дружеството приключва с 162 х. лв. загуба, следствие на драстично намаляване обема на производството, сравнено с годините преди настъпване на икономическата криза.

БЕЛЕЖКИ по ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**3.9. Нетекущи активи****3.9.1. Имоти, машини и оборудване**

	<i>Машини съоръжения и оборудване</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
<i>Отчетна стойност</i>						
<i>Салдо на 1 януари</i>	<i>354</i>	<i>343</i>	<i>1108</i>	<i>1109</i>	<i>1462</i>	<i>1452</i>
<i>Придобити</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
<i>Трансфер</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ефект от преоценка до справедлива стойност</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Отписани</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5</i>	<i>0</i>	<i>5</i>	<i>0</i>
<i>Салдо на 30 септември</i>	<i>355</i>	<i>343</i>	<i>1103</i>	<i>1109</i>	<i>1458</i>	<i>1452</i>
<i>Натрупана амортизация</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Салдо на 1 януари</i>	<i>257</i>	<i>241</i>	<i>467</i>	<i>436</i>	<i>724</i>	<i>677</i>
<i>Начислена амортизация</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>23</i>	<i>23</i>	<i>35</i>	<i>35</i>
<i>Отписана амортизация</i>		<i>0</i>	<i>5</i>	<i>0</i>	<i>5</i>	<i>0</i>
<i>Ефект от преоценка до справедлива стойност</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Салдо на 30 септември</i>	<i>269</i>	<i>253</i>	<i>485</i>	<i>459</i>	<i>754</i>	<i>712</i>
<i>Балансова стойност 30 септември</i>	<i>86</i>	<i>90</i>	<i>618</i>	<i>650</i>	<i>704</i>	<i>740</i>
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>	<i>97</i>	<i>102</i>	<i>641</i>	<i>673</i>	<i>738</i>	<i>775</i>

Към 30.09.2016г. дълготрайните материални активи на дружеството включват:

- Земи – 373 х. лв.,
- Сгради и конструкции – 648 х. лв. отчетна стойност и 227 х. лв. балансова стойност,
- Машини и оборудване -49 х. лв. отчетна стойност и 3 х. лв. балансова стойност,
- Съоръжения 305 х. лв. отчетна стойност и 83 х. лв. балансова стойност,
- Транспортни средства – 52 х. лв. отчетна стойност и 3 х. лв. балансова стойност и
- Други ДМА – 20 х. лв. отчетна стойност и 0 х. лв. балансова стойност.

3.9.2. Нематериални активи

Дружеството притежава три нематериални актива – отстъпено право на строеж, които са с отчетна стойност 46 хил. лв. и натрупана амортизация както следва: към 31.12.2015г. – 3 хил. лв., а към 30.09.2016г. – 8 хил. лв.

Към 30.09.2016 година балансовата стойност на ДНМА са в размер на 38 х. лв.

3.9.3. Положителна репутация

В резултат на преобразуване е отчетена положителна репутация в размер на 326 х. лв, за която се извършва проверка за наличие на критерии за обезценка в края на всяка календарна година. През 2015 година е извършена обезценка в размер на 66 х. лв., а през предходните периоди е направена обезценка за 195 х. лв.

3.9.4. Активи по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци са от обезценени и отписани просрочени вземания и са в размер на 22 х. лв. Същите през предходния период са 22 х. лв.

3.10. Текущи активи

Текущите активи на дружеството са материални запаси, търговски и други вземания и парични средства.

3.10.1. Материални запаси

Към 30.09.2016г. материалните запаси са 422 х. лв., в т.ч.

– Бетонов възел Добрич	193 х. лв.
– Бетонов възел Балчик	229 х. лв.

Към 31.12.2015г материалните запаси са 408 х. лв.

3.10.2. Търговски вземания

	30.09.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти	501	373
Съдебни и присъдени вземания	21	10
Други вземания	33	25
Общо	555	408

3.10.3. Парични средства и парични еквиваленти

	30.09.2016	31.12.2015
Парични средства в разплащателни сметки	78	133
Парични средства в каса	6	10
Общо	84	143

Дружеството няма блокирани парични средства.

3.11. Собствен капитал

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 30.09.2016г. е 88954 лв., разпределен в 44477 броя поименни безналични акции с номинална стойност от 2 лева.

3.11.1. **Законовите резерви** са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло разпределени суми за фонд "Резервен" и са в размер на 9 х. лв.

3.11.2. **Преоценъчният резерв** от 42 х. лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности

към датите на съответните оценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.11.3. Финансовият резултат е в размер на 1046 х. лв. загуба и включва:

- непокрита печалба от минали години – 77 х. лв.;
- непокрита загуба от минали години – 961 х. лв.;
- текуща загуба – 162 х. лв.

3.12. Текущи задължения

	30.09.2016	31.12.2015
Задължения към свързани предприятия	2721	2586
Задължения към доставчици	18	20
Получени аванси	23	2
Задължения към персонала	21	27
Задължения към осигурителни предприятия	6	7
Данъчни задължения	3	3
Други задължения	4	4
Общо	2796	2649

4. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. 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 (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството.

Дружеството е изложено основно от една страна, на **ценови риск** от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите и нарастващата конкуренция, намираща отражение и в цените на продукцията.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, сключване на дългосрочни договори с основните доставчици и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

4.2. Парични потоци

4.2.1. Приходите от продажби за периода, които са основно от продукцията възлизат на 1638 х. лв. срещу 1958 х. лв. за 2015 г., което е с 320 х. лв. по малко.

4.2.2. Плащанията към доставчици основно за материали и транспортни услуги - 1499 х. лв., а същите за предходната година са 1798 х. лв., или намаляване с 299 х. лв.

4.2.3. Плащания към персонала – 187 х. лв. за 2016 г., а за 2015 г – 178 х. лв.

4.2.4. Други постъпления

4.3. Оповестяване на свързаните лица

Свързани лица на дружеството освен акционерите са следните:

- ✓ “Девня цимент “ АД – притежава 26,4 % - 11742 броя акции от капитала на дружеството и е основен доставчик на цимент.

През 2016 г. е доставен 3731 тона цимент на стойност 613 х. лв., а през 2015 г. - 4483 тона за 737 х. лв.

- ✓ “БГ Транс” АД – извършва доставките на инертните материали за производството и транспорта на готовите бетонови смеси до обекта на клиентите.

За 2016 г. сделките възлизат на 647 х. лв. а за 2015 г. – 666 х. лв.

Задължението на дружеството към “БГ Транс” АД към 30.09.2016г. е 2671 х. лв.

- ✓ “Строй БГ” ООД – притежава 48,66% - 21645 броя акции и няма сделки между свързаните лица през текущата и предходната година.

Всички сделки между свързаните лица се осъществяват по пазарни цени.

4.4. Промени в счетоводната политика и корекция на грешки

През отчетния период не е правена промяна в счетоводна политика и не са правени корекции на грешки.

4.5. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Няма настъпили съществени събития след края на отчетния период.

4.6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при съблюдаване на принципа за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни данни, които биха довели до несигурност относно възможността то да продължи своята дейност.

Съставител:

/Румяна Стефанова/

Изп. директор:

/инж.Генчо Генчев/

