

“БРИКЕЛ” ЕАД - гр.ГЪЛЪБОВО

С П Р А В К А

за оповестяване на счетоводната политика за 2004 год. на “Брикел” ЕАД

“Брикел” ЕАД е еднолично акционерно дружество, образувано чрез вливане на “Брикетна фабрика” ЕАД в ТЕЦ “Марица изток – 1” ЕАД. Същото е регистрирано със съдебно решение № 2697/30.06.2000 год. на Старозагорски окръжен съд.

Едноличен собственик на капитала е “Калиста 2004” ЕООД след проведен търг с явно наддаване на 02.07.2004 година.

Основният предмет на дейност е производство на ел. и топлоенергия, и производство и пласмент на брикети. Дружеството разполага с 24 сушилни барабани, 6 парогенератора и 4 парни турбини за производство на продукцията.

Производственият капацитет на дружеството е 1,350 млн.квтч бруто ел.енергия и 1,050 хил.т. брикети.

За производствени нужди дружеството ползва лигнитни въглища от Източно-маришкия басейн. Въглищата се транспортират с влакови композиции. Произведената ел.енергия се купува единствено от НЕК-ЕАД, гр.София. Брикетите се изкупуват от фирми-дистрибутори.

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика, съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

От началото на 2002 год. спазва новият Закон за счетоводството и новите Национални счетоводни стандарти.

Изготвен е нов индивидуален сметкоплан, съобразен с промените в счетоводното законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката (обезценката) на някои активи и пасиви, по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2003 год. и 2004 год. са представени в ГФО в хил.лв.

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на ГФО и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са

извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

1. При първоначалното признаване ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им. ДМА и ДНА се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на НСС 16 и НСС 38. Стойностният праг на същественост при класификацията на активите, като дълготрайни е 500 лв.

ДМА са представени в баланса по преоценена стойност, намалена с натрупаните амортизации в съответствие с алтернативния подход за последваща оценка в НСС 16.

В счетоводната политика е посочено преценка да се прави веднъж на две години, в зависимост от промените в справедливите стойности на отделните дълготрайни активи.

През 2004 год. не е правена преценка или обезценка на ДМА, съгласно становище от лицензиран оценител. Според него липсата на икономически предпоставки и нормативни промени в подходите и методите на оценяване на пазарната стойност на недвижимото имущество я запазва като непроменена справедлива стойност. За движимото имущество, балансовата стойност отразява справедливата му стойност.

Направен е преглед на полезния срок на ДМА и са потвърдени старите срокове. За новопридобитите през годината активи важи пълният им полезен срок по единния класификатор за ДА.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив се коригира неговата балансова стойност, когато за дружеството се увеличава очакваната икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Те възлизат на стойност 5 358 хил. лв. Всички останали последващи разходи се признават като текущи за периода, през който са направени.

За дълготрайните нематериални активи е възприет препоръчителният подход и са отразени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Бракувани са дълготрайни материални активи с набрана амортизация 770 хил.лв., балансова стойност 105 хил.лв. и преоценъчен резерв, признат като неразпределена печалба 55 хил.лв.

Отписани са разходи за придобиване на дълготрайни материални активи под формата на обезценка на стойност 166 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи възлиза на 8 466 хил. лв.

За всички дълготрайни активи се прилага линеен метод на амортизация, при който амортизируемата стойност се разпределя на очаквания полезен живот на актива.

Амортизация не се начислява на земите, напълно амортизираните активи и активите в процес на придобиване.

2. “Брикел” ЕАД отчита като дълготрайни финансови активи участието си в смесено дружество ДССД “Отдых”, гр.Раднево в размер на 458 хил.лв. по себестойностен метод.
3. Дългосрочните вземания са активи по отсрочени данъци в размер на 1 644 хил.лв.
4. Материалните запаси при доставка се оценяват по цена на придобиване, а тези от собствено производство – по себестойност.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглена стойност на периодична основа след всяка доставка. При инвентаризацията на материалните запаси не са установе липси и излишъци.

Не е извършена преоценка на материалните запаси в края на отчетния период, защото нетната реализуема стойност не превишава отчетната.

5. В дружеството краткосрочните вземания първоначално са оценени по цена на придобиване. Съгласно разпоредбите на НСС 32 “Финансови инструменти” е извършена обезценка на краткосрочните вземания в размер на 8 085 хил.лв. Обезценката е извършена чрез корективна сметка, като вземанията са класифицирани по следния начин:

- трудно събираеми – над 180 дни с 50 %;
- несъбираеми – над 360 дни със 100 %;
- безнадеждни – 100 %

Със сумата на обезценката е преобразуван финансовия резултат, съгласно чл.23, ал.2, т.21, ”е” от ЗКПО.

В баланса краткосрочните вземания са посочени нетно (стойността на възникване намелана със стойността на обезценката) в размер на 21 308 хил.лв. Стойността на реинтегрираната провизия (отчетена в приход) по реда на отменения НСС 3, действащ до 2001 год. е 12 хил.лв.

Приходите след обезценката на краткосрочни вземания през 2003 год. са 3 505 хил.лв.

Краткосрочните вземания включват:

- вземания от клиенти – 16 585 хил.лв.;
- съдебни вземания – 169 хил.лв.;
- присъдени вземания – 52 хил.лв.;
- други краткосрочни вземания – 4 281 хил.лв., от които вземания по липси и начети – 2 хил.лв., от социално осигуряване – 108 хил.лв., по

депозити – 4 хил.лв., авансови фактури – 4 150 хил.лв., за транспортни разходи при продажба на брикети – 10 хил.лв. и други – 7 хил.лв.

6. Паричните позиции са оценени по номиналната им стойност в лева, а тези в чуждестранна валута текущо се оценяват на три месеца и задължително към датата на съставяне на финансовия отчет по заключителния курс на БНБ за 2004 год. Стойността им в баланса е 3 186 хил.лв.
7. Критерийте за отразяване на разходите за бъдещи периоди са базирани на чл.17, ал.5 от Закона за счетоводството. Те включват:
 - разходи за застраховки – 119 хил.лв.
 Разходите за бъдещи периоди се признават като текущи разходи за отчетната година, за която се отнасят по тримесечия и на равни части.
8. Записаният и внесен основен капитал на дружеството към датата на изготвяне на ГФО е 1 220 хил.лв. Разпределен е в 1 219 642 броя акции на стойност 1 лев.
9. Резервите на дружеството в размер на 30 755 хил.лв. са разпределени, както следва:
 - резерв от последващи оценки – 12 344 хил.лв.;
 - общи резерви – 1 663 хил.лв.;
 - други резерви – 16 748 хил.лв.
 Текущата печалба е 2 956 хил.лв. Получена е, като счетоводната печалба 4 085 хил.лв. /разлика между приходите за дейността 111 488 хил.лв. и разходите за дейността 107 403 хил.лв./ е намалена с разходите за данъци – 1 129 хил.лв.
10. Финансиранията за дълготрайни активи са в размер на 101 хил.лв. Това са средства предоставени през предходни години от Ф “Енергийни ресурси” - 82 хил.лв., от ЗАД “Енергия” - 15 хил. лв., КЕ за охрана на труда – 3 хил. лв. и МЕЕР – ОМП – 1 хил.лв. Като приход от финансираня за годината са признати 128 хил.лв., съответстващи на начислените амортизации на съответните активи, закупени с тези средства.
11. Дългосрочните задължения са пасиви по отсрочени данъци в размер на 1 870 хил.лв.
12. Краткосрочите задължения на стойност 83 331 хил.лв са разпределени в следните позиции:
 - задължения към доставчици – 71 792 хил.лв.;
 - задължения към персонала – 3 872 хил.лв.;
 - задължения към осигурителни предприятия – 1 380 хил.лв.;
 - данъчни задължения – 547 хил.лв., от които за данък общ доход – 242 хил.лв., за ДДС – 76 хил.лв., за корпоративен данък – 74 хил.лв., за разчети с общините – 32 хил.лв., за разчети с бюджета 50% от наема – 109 хил.лв., данък по чл.35 от ЗКПО – върху представителните

разходи – 1 хил.лв., данък по чл.36, ал.1 от ЗКПО – върху социалните разходи – 9 хил.лв. и данък по чл.36, ал.2 – върху леките автомобили – 4 хил.лв.

- други краткосрочни задължения – 5 390 хил.лв., от които към НЕК ЕАД – 547 хил.лв., по депозити – 810 хил.лв., по удържки от работна заплата – 28 хил.лв., за допълнително пенсионно осигуряване – 488 хил.лв., за застраховки – 699 хил.лв., задължения за дивидент към Държавата – 2 811 хил.лв. и други – 7 хил.лв.;
- провизии – 350 хил.лв.

13. Разходите за дейността се групират на:

13.1. Основни производствени разходи:

- преки разходи за труд и за материали – основни суровини и материали и възнаграждението на работниците в основните производствени цехове на стойност 53 995 хил.лв.;
- общо-производствени разходи по видове и производства – те биват постоянни – 25 251 хил.лв. и променливи – 43 хил.лв.

Общо-производствените постоянни разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производство, като 21 974 хил.лв. участват във формирането на себестойността на продуктите, а неразпределените 3 262 хил.лв. се отчитат като други текущи разходи за периода.

Общо-производствените променливи се разпределят на база реалното използване на производствените мощности.

13.2. Допълнителни разходи:

- разходи за продажба на продукцията – 837 хил.лв.;
- административни разходи – 13 810 хил.лв.

Допълнителните разходи не участват във формирането на съкратената себестойност.

14. Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за текущото начисляване. Формирани са следните видове:

14.1. Продажби на отделни видове продукция:

- продажби на ел.енергия за 61 417 хил.лв.;
- продажби на топлинна енергия за 368 хил.лв.;
- продажби на кондензат за 2 хил.лв.;
- продажби на брикети за 30 340 хил.лв.;
- продажби на други продукти за 292 хил.лв.

В размер общо на 92 419 хил.лв.

14.2. Продажби на стоки в размер на 6 хил.лв.

14.3. Продажби на услуги:

- Приходи от хотел – 136 хил.лв.;
- Приходи от “Почивна база” – 1 хил.лв.;
- Приходи от “Топлофикация” – 6 хил.лв.;

- приходи от товарене на брикети – 629 хил.лв.;
- приходи от транспорт на брикети за “Държавен резерв” – 360 хил.лв.;
- приходи от “РМЦ” – 4 хил.лв.;
- приходи от “Автотранспорт” – 31 хил.лв.;
- приходи от трошене на въглища – 113 хил.лв.;
- приходи от съхранение на ДР и ВВЗ – 32 хил.лв.;
- приходи лаборатории – 1 хил.лв.

В размер общо на 1 313 хил.лв.

14.4. Други продажби:

- продажби на краткотрайни активи – 13 722 хил.лв.;
- приходи от наеми – 99 хил.лв.;
- приходи от отписани задължения – 1 хил.лв.;
- приходи от реинтегрирани провизии – 3 519 хил.лв.;
- приходи от глоби и неустойки – 10 хил.лв.;
- приходи то тръжна документация – 2 хил.лв.;
- приходи от ползвани отпуски – 220 хил.лв.;
- други приходи – 38 хил.лв.

В размер общо на 17 611 хил.лв.

13.5. Други приходи:

- приходи от финансираня в общ размер на 138 хил.лв.:
 - на дълготрайни активи в разер на 128 хил.лв.;
 - на краткосрочни акитви в размер на 10 хил.лв.
- финансови приходи:
 - приходи от лихви – 1 хил.лв.

15. Начислените суми за компенсироеми неизползвани отпуски на персонала, съгласно НСС 19 за 2004 год. възлизат на стойност 294 хил.лв. Осигуровките върху сумата на начислените отпуски са в размер на 93 хил.лв. Със сумата 387 хил.лв. е увеличен финансовия резултата преди данъчното преобразуване, съгласно чл.23, ал.2, т.26 от ЗКПО и е отчетен ефект от тази временна разлика.

16. Срещу “Брикел” ЕАД са заведени съдебни искиове. Според становище на юриста някои от делата ще се спечелят от ищеца и дружеството ще трябва да заплати обезщетение, заедно с дължимите суми. За тези задължения е начислена провизия в размер на 350 хил.лв. Отчетен е ефект от тази временна разлика и с нея е увеличен финансовия резултат преди данъчното преобразуване, съгласно чл.23, ал.2, т.23 от ЗКПО.

17. Съгласно разпоредбите на ЗКПО дружеството дължи корпоративен данък 19,5 % върху облагаемата печалба.

Увеличенията на финансовия резултат преди данъчното преобразуване са 12 850 432 лв., а намаленията - 14 140 250 лв. Преобразуваме финансовия

резултат с тези суми. На тази база изчисляваме данъчен ефект в размер на 545 006 лв.

Намаляемите временни разлики в посока на увеличение на финансовия резултат са 8 816 338 лв., а в посока на намаление – 4 690 811 лв.

В дружеството размерът на облагаемите временни разлики е 5 664 709 лв. и е резултат от превишението на данъчно признатия размер на амортизациите над счетоводните.

При изчисляване данъка върху намаляемите временни разлики, възникнали през годината е приложена данъчна ставка 15 % за 2005 год.

Ефектът от облагането на намаляемите временни разлики е съответно:

- Активи по отсрочени данъци, възникнали през годината:

- обезценка на вземания	1 212 806 лв.
- провизии на задължения	51 540 лв.
- неизползвани отпуски	<u>58 104 лв.</u>

Общо: 1 322 450 лв.

- Активи по отсрочени данъци, признати през годината:

- обезценка на вземания	738 272 лв.
- провизии на вземания, реинтегрирани	4 861 лв.
- провизии на задължения	1 883 лв.
- неизползвани отпуски	269 827 лв.
- корекция	<u>44 768 лв.</u>

Общо: 1 059 611 лв.

С признатите отсрочени данъчни активи се намаляват възникналите през годината.

Ефектът от облагането на облагаемите данъчни разлики са пасивите по отсрочени данъци. Те биват възникнали през годината и признати през годината.

Дружеството има само пасиви по отсрочени данъци, възникнали през годината:

- амортизации – 849 706 лв.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Ю. Благоева/

ПРОКУРИСТ:

/инж. П. Петров/