

“БРИК ГРУП” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2007

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2007 г. и завършващ на 31.12.2007 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2006 г. и завършващ на 31.12.2006 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “БРИК ГРУП” ООД

Адрес на управление: гр.София, бул. „Патриарх Евтимий” № 6 ет.3

Дата на изготвяне: 28.02.2008 г.

Дата на одобрение : 31.03.2008 г. с Решение на управителя на дружеството

Годишният финансов отчет е подписан от името на “БРИК ГРУП” ООД от :

Управител:



/ Едуард Прошин /

Съставител:


/ /

Присъен на 29.05.2008.
и прик. ква деп. вх №


И. пр. 

2210 Б 257
~~31.05.2008.~~
31.03.08


**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "БРИК ГРУП" ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, б ул. "Патриарх Евтимий" № 6 ет.3

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. Варна, бул. "Мария Луиза" № 9 ет.5

Брой служители / наети лица в края на годината / : 8

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Относителен дял
Илдар Хабибулин	34	1 700	34 %
Едуард Прошин	33	1 650	33 %
Сергей Иванов	33	1 650	33 %
ОБЩО:	100	5 000	100 %

Управителните органи на „БРИК ГРУП“ ООД са :

Общо събрание на съдружниците

Управител

Управители на дружеството са: Едуард Прошин и Сергей Иванов.

Дружеството се представлява от Едуард Прошин и Сергей Иванов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е строителство и продажба на готова продукция, строително – монтажни услуги.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

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

“ БРИК ГРУП ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Транспортни средства	4
Други дълготрайни активи	15
Компютърна техника	2

Наложена е възбрана като обезпечение на бъдещ иск върху земя ПИ 07598.841.22 с площ от 1996м2 в гр. Бяла, по дело №894/2007г. заведено от Елена Дмитриевна Сучилина.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

3.1 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

“ БРИК ГРУП ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност, може да бъде използван метода “средно претеглена стойност.

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2007г	Годината завършваща на 31.12.2006г
Продукция - готово строителство:	559	1216
комплекс Темплум Йовис - гр.Бяла	523	835
комплекс Бяла палас - гр.Бяла	36	381
Строителни материали :	0	88
Незавършено производство	58	59
Всичко материални запаси:	617	1363

По договор за банков кредит овърдрафт №24216/30.08.2007г. в размер на 100 000,00лева, отпуснат за оборотни средства от ТБ Алианс България, за обезпечаване на задълженията на Брик Груп ООД е учредена договорна ипотека върху апартамент №23 в комплекс Бяла палас - гр.Бяла

Наложена е възбрана като обезпечение на бъдещ иск върху ап.9, ап.10 и ап.14 в комплекс Темплум Йовис - гр.Бяла по дело № 893/2007г. заведено от Ирина Егоровна Кестер и дело №894/2007г. заведено от Елена Дмитриевна Сучилина.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

“ БРИК ГРУП ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2007 година е представена в Приложение 3 към финансовия отчет .

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007г.

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2007	Към годината завършваща на 31.12.2006
Парични средства в брой	67	227
Във валута		207
В лева	67	20
Парични средства в разплащателни сметки	61	2
В разплащателни сметки в лева	61	2
В разплащателни сметки във валута		
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти		
Всичко парични средства:	128	229

Поради установена липса на парични средства след инвентаризация на касите на дружеството, са предприети действия за търсене на отговорност на бившия управител – Илдар Хабибулин, в резултат на което сумите са отразени като вземане от него. Заведен е частичен иск в СГС за 2 хил.лв.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2007г

- *Корекция на грешки*

А) Корекция в неразпределената печалба от минали години в посока увеличение с неправилно отчетени за 2006 г. както следва:

Разходи – отписана по-голяма отчетна стойност на продадена продукция	- 143 х.лв.
Данъчен ефект по ставка от 2006 година	21 х.лв.
Нетен ефект от корекцията в неразпределена печалба	122 х.лв.

