

Бележки към финансовите отчети

1. База за изготвяне на финансовите отчети

(а) Статут и предмет на дейност

“Заводски строежи - Козлодуй” АД, наричано за краткост по – надолу “Дружеството”, е със седалище в България. “Заводски строежи - Козлодуй” АД е акционерно дружество регистрирано във Врачанския окръжен съд по фирмено дело № 1551/1991г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адресът на управление и място на стопанска дейност на Дружеството е град Козлодуй, община Козлодуй, област Враца.

Основната дейност на Дружеството е изпълнение и ремонт на жилищни, промишлени и други сгради и на строителни съоръжения. Произвежда широка гама продукти от стоманобетон, метал и услуги със строителна механизация и автотранспорт.

От 16.06.2006г. има промяна в собствеността на Дружеството. Акциите на “Дюлгер” ООД гр. Смолян са продадени на “Риск Инженеринг” АД (49,58%) и “Веспер Аркс” АД (17,42%). Другите притежатели на акции са: “Енергостроймонтаж – ПС – Козлодуй” АД (4,34%) и физически лица (28,66%).

Акциите на “Заводски строежи-Козлодуй ” АД се търгуват на Българската фондова борса. Отчетите са представени в хиляди лева.

(б) Изявление за съответствие

Финансовите отчети на Дружеството към 31 март 2007 година са изготвени в съответствие с приложимите Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/ приети от Борда по международни счетоводни стандарти /Лондон/ и валидни към датата на баланса. За целта прилаганите МСФО включват също и всички валидни и приложими Международни счетоводни стандарти /МСС/. Всички действащи разяснения за финансовата 2007 година от Международния комитет за разяснения на финансовото отчитане /МКРФО/ или бившия Постоянен комитет по разясненията /ПКР/, които са приети от Борда по международни счетоводни стандарти са приложени.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

(в) Отчетна валута

В съответствие с българското законодателство, Дружеството отразява търговската си дейност и представя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лева.

(г) Счетоводни оценки и разумни предположения

Изготвянето и представянето на финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, изисква от мениджмънта да направи известни счетоводни оценки и разумни предположения, засягащи някои от отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Тези оценки и предположения са направени на база цялата разполагаема информация при изготвянето на финансовите отчети. Действителните резултати могат да се открият от тези оценки при представянето на финансовата информация.

Настоящите финансови отчети на "Заводски строежи - Козлодуй" АД не са консолидирани.

2. Основни елементи на счетоводната политика

(а) Признаване на приходи

Приходите от продадена продукция и оказани услуги се признават, когато рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача и продажната цена е приета и подлежи на плащане /събиране/. Приходи не се признават при съществуването на значителни съмнения относно събирането на дължимата сума или има вероятност продукцията да бъде върната.

Приходите са записани нетно от направените отстъпки и работи. В случай на продължително продължаващи строителни работи, приходите са показани в съответствие с МСС 18 /Приходи/ и МСС 11 /Договори за строителство/. Етапът на

завършеност се определя след анализ на завършената и призната от инвеститора работа.

Приходи от наем се признават на база линейния метод, за времето на продължителност на лизинговия договор. Получените ползи се признават в Отчета за доходите като неразделна част от общите лизингови приходи.

Приходите от финансиране се признават в отчета за доходите пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

(б) Себестойност на продажбите

Себестойността на продажбите представлява сумата от всички вложени разходи за произвеждането на продукцията и оказването на услугите. В нея не се включват административни разходи, разходи за продажба, финансови и извънредни разходи.

(в) Основен доход на акция

Основният доход на акция се изчислява в съответствие с МСС 33 /Доходи на акция/, като реализираната нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции се разделя на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода.

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

За всички сгради, машини, съоръжения и оборудване е счетено, че са с ограничен полезен живот. Те са представени по цена на придобиване или производствена себестойност, намалена с акумулираната амортизация, базирана на оценката на полезните животи на активите.

Като дълготрайни материални активи се признават само тези, чиято стойност е еквивалентна или надвишава 500 лева.

Активите наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството е поело рисковете и изгодите присъщи на собствеността, са класифицирани като

финансов лизинг. Придобитите активи се записват по счетоводните книги по стойност, равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период.

Последващите разходи за имоти, машини, съоръжения и оборудване се капитализират, само когато са налице предпоставки за увеличаване на бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод, в зависимост от очаквания полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята, временно изведените от употреба активи и активите класифицирани като държани за продажба не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от момента на въвеждането им в експлоатация.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Сгради	25-50 години
Съоръжения	4-25 години
Производствени машини и оборудване	3-40 години
Производствен и офис инвентар	3-10 години
Транспортни средства, без автомобили	4-20 години
Автомобили	5-20 години
Компютърна техника	5-10 години

Амортизацията за данъчни цели за сравнителния и текущия период се изчисляват при прилагане на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане.

(д) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация /виж по-долу/.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се

капитализират.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод, в зависимост от очаквания полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от момента на въвеждането им в експлоатация.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Лицензи и права на ползване	съобразно срока на ползване
Софтуер	2-5 години
Други нематериални активи	7 години

(е) Инвестиционни имоти

“Заводски строежи – Козлодуй” АД отчита като инвестиционни имоти инвестиции в земя и сграда, част от сграда, или и двете, държани за получаване на доходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и двете.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от момента на въвеждането им в експлоатация.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, който вече е бил признат, се прибавят към балансовата сума на инвестиционния имот, когато е вероятно, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначалната оценка на представяне на съществуващия инвестиционен имот. Всички други последващи разходи се признават като разходи в периода, в който са възникнали.

При последващо оценяване, всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на себестойността, прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 /Имоти, машини, съоръжения и оборудване/, т.е. по себестойността минус всички натрупани амортизации и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.

При прехода към МСФО, Дружеството е рекласифицирало недвижими имоти,

оценени по тяхната “условно определена” историческа стойност като инвестиционни имоти.

(ж) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се оценяват по себестойност, намалени с оценените загуби от обезценка.

(з) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по - ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Отчетната стойност на вложените материални запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва направените разходи по придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. В случая на произведени стоково-материални запаси и незавършено производство, цената включва съответна част от непреките разходи, базирана на нормалното натоварване на оперативните мощности.

(и) Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства, средства в разплащателната сметка в банка.

(й) Акционерен капитал

Акционерният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране и извършените промени по акционерното участие.

(к) Финансиране

Усвоеното финансиране за дълготрайни активи е спрямо преотстъпването им.

(л) Пасиви

Пасивите са представени по номинална стойност или по сума за изплащане. Пасивите по финансов лизинг се представят по по-ниската стойност между справедливата и сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

(м) Доходи на персонала

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, заедно с вноските за ДОО, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Върху изчислените задължения се начисляват и дължимите за сметка на работодателя осигуровки. Неусвоените средства за неизползван отпуск от 2004 до 2006 г. са отразени в годишния финансов отчет за 2006г.

(н) Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

(о) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък е данъчното плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Поради използвани преференции от минали загуби Дружеството не е начислявало текущи данъци.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната

първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

(п) Хармонизация на вътрешната и външната отчетност, свързана с прехода към МСФО

Прилаганото към този момент двустранно счетоводно записване с детайлно аналитично отчитане на икономическите процеси и обекти е скъпо и усложнено. Проблемите се задълбочават и с необходимата конвергенция към изискванията на приложимите Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/.

МСФО позволяват хармонизация на външната и вътрешна отчетност във връзка с докладването на резултатите. Следвайки прехода от Българските счетоводни стандарти към Международни стандарти за финансово отчитане, Дружеството постепенно ще хармонизира вътрешната и външна системи за отчитане на резултатите.

3. Приходите от продажби включват:

в хил. лв.	2007	2006
Продажби на продукция	1 665	416
Продажби на услуги	80	147
Приходи от стоки	-	0
Приходи от продажби	1 745	563

В сравнение с предходната година, Дружеството отчита увеличение на обема на продажбите.

4. Себестойност на продажбите включва:

в хил. лв.	2007	2006
Производствена себестойност	1 797	445
Разходи за гаранционни задължения	-	-
Себестойност на продажбите	1 797	445

5. Административни разходи

в хил. лв	2007	2006
Разходи за материали	6	7
Разходи за външни услуги	50	66
Разходи за амортизация	8	7
Разходи за заплати	41	54
Разходи за осигуровки	10	11
Други административни разходи	51	33
Разходи за продажби	-	0
Административни разходи	166	178

6. Други оперативни приходи

в хил. лв.	2007	2006
Приходи от реинтегрирани провизии	-	0
Печалба от отписани нетекущи активи	6	10
Приходи от продажба на материали	41	0
Приход от финансиране	14	17
Приходи от наеми	20	11
Други	188	1
Други оперативни приходи	269	39
в хил. лв.	2007	2006
Приходи от отписани нетекущи активи	7	10
Балансова стойност на отписани нетекущи активи	1	-
Печалба от отписани нетекущи активи	6	10

Общият размер на признатите приходи от финансиране е 14 хил. лв.

При счетоводното отразяване на извършените инвестиции в материални активи се прилага доходния подход. При приетия подход инвестициите системно се признават за приход в отчета за доходите /Приходи от финансираня/, на база амортизационните отчисления за периода. Извършените инвестиции се представят в баланса на Дружеството като дългосрочен приход /финансиране/.

7. Други оперативни разходи

в хил. лв.	2007	2006
Отписани вземания	-	-
Разходи от обезценка на вземания	-	-
Балансова стойност на продадените материали	38	-
Други разходи	-	1
Други оперативни разходи	38	1

8. Нетни финансови разходи:

в хил. лв.	2007	2006
Разходи за лихви в т.ч :	7	4
Кредитни операции	7	4
Просрочени държавни вземания	-	-
Други нетни финансови разходи	4	1
Финансови разходи, нетни	11	5

9. Същност на отчетените разходи за периода

Разходите възникнали през годината са представени според тяхното съдържание, както следва:

в хил. лв.	2007	2006
Разходи за материали	602	244
Разходи за външни услуги	971	170
Разходи за амортизации	40	32
Разходи за персонала	201	217
Други	206	90
Промени в наличностите на продукцията и незавършено производство	-57	-129
Разходи за придобиване дълготрайни материални активи по стопански начин	-5	-
	1 958	624

Разходите за персонал са следните:

в хил. лв.	2007	2006
Заплати и възнаграждения	156	170
Разходи за социално осигуряване	45	47
Разходи за допълнително стимулиране	-	-
Социални разходи	-	-
Разходи за персонала	201	217

Средно-списъчния брой на персонала към 31 март 2007 година възлиза на 205 души.

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

в хиляди лева	Отчетна стойност				Акумулирана и начислена амортизация				Нетна стойност		
	Баланс 31.12.2006	Придобити	Освободени	Прекласифицирани	Баланс 31.03.2007	Баланс 31.12.2006	Начислена през периода	Отписана през периода	Баланс 31.03.2007	Баланс 31.12.2006	Баланс 31.03.2007
Земи (терени)	18				18					18	18
Сгради и конструкции	818				818	277	4		281	541	537
Машини и оборудване	684	51	30		705	337	26	32	331	345	374
Съоръжения	58				58	22			22	36	36
Транспортни средства	109	3			112	29	8		37	80	75
Стопански инвентар	66	1			67	42	1		43	26	24
В процес на придобиване	125	6	2		129					125	129
Други	43				43	29	5		34	14	9
Държани за продажба	5				5	5			5		
Общо:	1 926	61	32	0	1 955	741	44	32	753	1 185	1 202

Имоти, машини, съоръжения и оборудване в процес на изграждане представляват проекти по инвестиционната програма на "Заводски строежи – Козлодуй" АД .

11. Нематериални активи

в хил. лв.	Лицензи	Софтуер	Други	Общо
Отчетна стойност :				
Баланс към 31 декември 2006	2	2	36	40
Придобити активи	-	-	-	0
Придобити активи	-	-	-	-
Баланс към 31 март 2007	2	2	36	40
Амортизация :				
Баланс към 31 декември 2006	1	2	24	27
Амортизация към 31 март 2007	-	-	1	1
Баланс към 31 март 2007	1	2	25	28
Към 31 март 2007	1	0	11	12

12. Инвестиционни имоти

в хил. лв.	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност :			
Баланс към 31 декември 2006	5	139	144
Придобити активи	-	-	0
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 март 2007	5	139	144
Амортизация :			
Баланс към 31 декември 2006	0	52	52
Акумулирана амортизация за периода	-	1	1
Баланс към 31 март 2007	0	53	53
Балансова стойност:			
към 31 декември 2006	5	87	92
Балансова стойност:			
към 31 март 2007	5	86	91

13. Търговски и други вземания

Търговските вземания с дългосрочен характер са удържани суми от инвеститорите за изпълнен обем работа. Те обезпечават поетите договорни ангажименти за отстраняване на възникнали дефекти по време на гаранционния период след завършването на строителния обект. Сумите за финансовата 2007 година възлизат на 48 хил. лв.

14. Предплатени разходи

Разходи за застраховки при всички видове рискове при изпълнение на СМР.

15. Материални запаси

в хил. лв.	2007	2006
Материали	211	252
Незавършено производство	372	318
Стоки	5	12
Продукция	36	16
Материални запаси	624	598

16. Търговски и други вземания

в хил. лв.	2007	2006
Вземания от клиенти, нетно от загуба от обезценка	484	238
Съдебни и присъдени вземания	58	58
Данъци за възстановяване	5	5
Предоставени аванси на доставчици	87	3
Други вземания	50	74
Вземания от свързани предприятия	-	-
Търговски и други вземания	684	378

17. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди са за сключени застраховки, предплатен абонамент, ТБО, данък за недвижими имоти и данък за превозни средства и са в размер на 23 хил. лв.

18. Парични средства

в хил. лв.	2007	2006
Парични средства в банки	163	28
Блокирани парични средства	-	-
Парични средства в брой	8	15
Парични средства	171	43

19. Краткосрочен заем.

С договор за банков кредит от 08 януари 2007 година между Дружеството и Корпоративна търговска банка АД е предоставен краткосрочен кредит в размер на 300 хил. лв. Предназначението на кредита е за оборотни средства, необходими за своевременно обезпечаване на производствения процес със суровини и материали, необходими за дейностите, обвързани със срока за изпълнение на договорния обем на договор с „Енергоремонт – холдинг“ АД – София.

На 15 януари 2007г. Дружеството получава 300 хил. лв.

Дружеството е предложило погасителен план – 2 месеца гратисен период, като първата погасителна вноска е с падеж 20 март 2007г. и е в размер на 5 хил. лв., а последната е с падеж 20 декември 2007г.

Като обезпечение на кредита е заложен Договора с „Енергоремонт – холдинг“ АД – София.

На 12 януари 2007г. Дружеството погасява остатъка от 170 хил. лв. от сключения договор за банков кредит в размер на 200 хил. лв. от 23 декември 2005г. с Корпоративна търговска банка.

20. Търговски и други задължения

в хил. лв.	2007	2006
Задължения към доставчици	821	544
Провизии	-	-
Задължения към персонала	201	163
Задължения към осигурителни предприятия	81	69
Получени аванси от клиенти	158	7
Лизингово задължение	9	12
Данъчни задължения	33	58
Задължения към свързани предприятия	-	-
Други задължения	11	9
Търговски и други задължения	1 314	862

Лизинговото задължение е в размер на 9 хил. лв.

21. Приходи за бъдещи периоди

За отчетния период Дружеството няма приходи за бъдещи периоди.

22. Търговски и други задължения

За отчетния период Дружеството няма търговски и други задължения.

23. Финансирания

Уسوените целево предоставени средства и конкретни дълготрайни материални активи от Дюлгер ООД, по приватизационен ангажимент, се представят като финансиране. Финансирането се трансформира в приходи от финансиране, в зависимост от начислената амортизация на материалните нетекущи активи, обект на финансирането.

24. Капитал и резерви

Акционерен /основен/ капитал

Акционерният капитал към 31 март 2007 година включва 126 897 броя обикновени акции
/2006 година:126 897/. Всички акции са с номинал от 1 лев.

Акционери

Към 31 март 2007 година 62 921 /49,58%/ от обикновените акции са собственост на "Риск инженеринг" АД.

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на общите събрания на Дружеството.

Разпределението на акционерния капитал на "Заводски строежи – Козлодуй" АД към 31 март 2007 година е както следва:

Акционер	Притежавани акции	Процентно участие
„Риск инженеринг” АД	62921	49,58
„Веспер Аркс” АД	22100	17,42
„Енергостроймонтаж ПС”	5512	4,34
Индивидуални участници - физически лица	36364	28,66
	126 897	100

Общи резерви

Общите резерви на Дружеството към 31 март 2007 година са в размер на 1 173 хил. лв. Резервите подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския

закон (ТЗ) и Устава на Дружеството. Съгласно Търговския закон Дружеството е длъжно да поддържа към всеки един момент законови резерви в размер не по-малък от 10% от акционерния капитал. Заделените законови резерви по Търговския закон възлизат на 22 хил. лв.

Основна част от общите резерви са формирани от ревалоризация на дълготрайните активи съгласно Постановление №197 на МС за ревалоризация на активите и пасивите на предприятията и са в размер на 1 127 хил. лв.

