

# КОТЛОСТРОЕНИЕ АД

ПРОИЗВОДСТВО НА ПАРНИ И ВОДОГРЕЙНИ КОТЛИ  
София, район Сердика кв. Военна рампа, ул. 202-ра 8

## СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА на "КОТЛОСТРОЕНИЕ" АД

В съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в МСС 1 – Представяне на финансовите отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти **оповестяваме следната информация по междинния финансов отчет за шестмесечието на 2007 година.** Информация е оповестена само за МСС, които са приложими за дейността на дружеството и не е представена другаде във финансовите отчети. Те включват информацията, която се изисква или чието оповестяване се поощрява от МСС, както и други оповестявания, необходими за постигане на честно представяне.

### I. По МСС 1 – ПРЕДСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОТЧЕТИ

1. Характера на дейността на предприятието е: **производствена**  
Неговите основни дейности са: **котли и съдове под налягане**
2. Дружеството е дъщерно предприятие на "Фаворит Холд" АД. В края на шестмесечието има 137 броя персонал.
3. Дружеството има разработена счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти. Дейността на дружеството и представената информация във финансовия му отчет съответствува на тази политика.
4. Спазени са основните счетоводни принципи за текущо начисляване, действашо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост.
5. Основната оценъчна база е историческата цена (цена на придобиване), намалена с направените обезценки и натрупана амортизация (за амортизируемите активи). Не са прилагани специфични оценъчни бази.
6. В случаите при прилагането на счетоводната политика, при които е дадено предимство на един счетоводен принцип пред друг, това е показано по прилагането на отделните счетоводни стандарти.
7. Не е имало отклонения от някои принципи на счетоводната политика.
8. Не са настъпили по време на съставянето на счетоводния баланс и след изготвянето на финансовия отчет събития, които да следва да се оповестят.
9. Показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност и обръщаемост на материалните запаси:

№	Показатели	II-то тримес. 2006 год.	II-то тримес. 2007 год.	Разлика
<u>а/ показатели за рентабилност</u>				
•	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	-0,025	0,064	0,089
•	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0,007	0,021	0,028
•	Коефициент на рентабилност на пасивите	-0,034	0,050	0,084
•	Коефициент на капитализация на активите	-0,006	0,015	0,021
<u>б/ показатели за ефективност</u>				
•	Коефициент на ефективност на разходите от дейността	0,976	1,068	0,092
•	Коефициент на рентабилност приходите от дейността	1,025	0,936	-0,089
<u>в/ показатели за ликвидност</u>				
•	Коефициент на обща ликвидност	2,450	1,695	-0,755
•	Коефициент на бърза ликвидност	0,806	1,692	0,886
•	Коефициент на незабавна ликвидност	0,806	0,477	-0,329
•	Коефициент на абсолютна ликвидност	0,410	0,285	-0,125
<u>г/ показатели за финансова автономност</u>				
•	Коефициент на финансова автономност	5,019	2,358	-2,661
•	Коефициент на задлъжнялост	1,199	0,424	-0,775

10. Капиталът на дружеството се състои от 237588 броя регистрирани акции. От тях са платени 237588 броя. Номиналната стойност на една акция е 1 лв. Няма отделни класове акции. Не са изкупени собствени акции. Няма акции, запазени за издаване под опция или по договори за продажба.

## II. По МСС 2 - МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

1. Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е средно претеглена цена за едномесечен период.
2. Базата за разпределение на постоянните общо производствени разходи са приети нормативи за 10% производствен капацитет на производствените мощности.
3. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност е 2262 х.лв.

## III. По МСС 7 - ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

1. Компонентите на паричните наличности и начина на представянето им в счетоводния баланс в края на отчетния период са:

Статия: Парични средства в брой

парични средства в лева в каса 5952 лв.

парични средства в каса във валута \_\_ USD, \_\_ EURO.

парични средства в подотчетните лица: 4 х.лв., \_\_ USD, \_\_ EURO,

Статия: Парични средства в безсрочни депозити

парични средства по разплащателни сметки в 524820 лева,

1 т.ч. парични средства по разплащателни сметки във валута \_\_ USD, 203048 EURO с левова рвностойност 397127, \_\_ CHF

парични средства по акредитиви в лева \_\_ лв.,  
парични средства по акредитиви във валута \_\_ USD, \_\_ EURO.  
други парични средства в лева \_\_ лв.  
други парични средства във валута \_\_ USD, \_\_ EURO.

Статия: Блокирани парични средства

парични средства, заложиени като обезпечение в лева \_\_ лв.  
парични средства, заложиени като обезпечение във валута \_\_ USD, \_\_ EURO.

2. В края на отчетния период няма салда на пари и парични еквиваленти, държани от предприятието, които да не са на разположение за ползуване от ръководството.

#### **IV. По МСС 8 - НЕТНА ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

1. Не са направени промени на приблизителните счетоводни стойности и не са установени и отразени в отчета фундаментални грешки.

#### **V. По МСС 10 - СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

1. Няма важни и/или значителни за дейността на дружеството коригиращи събития.

#### **VI. По МСС 12 - ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА**

През отчетния период дружеството приключва на печалба от оперативна дейност – 94 х.лв.

#### **VII. По МСС 16 – ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ**

1. Като дълготрайни материални активи се отчитат тези, които отговарят на определеното за такива по МСС 16 и са на стойност при придобиването над 500 лева.
2. Първоначалната оценка при придобиване на ДМА е цената на придобиване.
3. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени. Разходите под 100 лева за ремонт на отделен дълготраен актив (праг на същественост) се признават като текущи разходи.
4. След първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. (препоръчителен подход по т. 28 от МСС 16). При констатиране на излишъци, последните се отчитат по цена определена от комисия по оценяване.
5. Метода на амортизация на всички амортизируеми активи е линеен.
6. Промяна в метода на амортизация не е извършена.
7. Амортизационната квота по счетоводния и по данъчния амортизационен план за шестмесечието на 2007 г. е 30531 лв.
8. Не е извършвана преоценка на ДМА.
9. Отчетната стойност на ДМА към началото и края на отчетния период, придобитите и отписаните през годината ДМА, амортизациите в началото на годината, начислените през годината амортизации, амортизациите на отписаните ДМА, амортизациите в края

на периода и балансовата им стойност в края на II-ро тримесечие са показани в Справката за дълготрайните (дългосрочните) активи – справка № 5

10. Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 300 х.лв. и по групи активи към 30.06.2007г. е:

- Сгради и конструкции - 3 х.лв.
- Машини и оборудване - 210 х.лв.
- Съоръжения - 2 х.лв.
- Транспортни средства – 18 х.лв.
- Други ДМА - 67 х.лв.

### **VIII. По МСС 17 – ЛИЗИНГ**

1. Като наемодател оповестяваме следната информация:

- стойността на предоставените по лизингов договор активи – по финансови договори за 0 х.лв.;
- общата сума на вземанията по лизингови договори е 0 х.лв.
- сумата, отразена като финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори е 0 лв.

### **IX. По МСС 18 – ПРИХОДИ**

1. Приходите се признават с издаването на фактури за продажбите.
2. През отчетния период са признати приходи за 1471 х.лв. както следва:
  - продажбата на продукция и стоки за 1299 х.лв.
  - извършването на услуги 19 х.лв.
  - други – 32 х.лв.
  - продажба на материали – 121 х.лв.

### **X. По МСС 19 - ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА**

1. По програмата за краткосрочни доходи, предоставени на персонала (текущо възнаграждение):
  - а) сумата, призната като разход за доходи на персонала е 566 х.лв. – възнаграждения и ДОО;
  - б) неизплатените доходи (заплати) на персонала към датата на изготвяне на счетоводния отчет няма.
2. Дружеството няма програми за доходи, предоставени на персонала при напускане, за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал, за други дългосрочни доходи, предоставени на персонала, за доходи, предоставени на персонала след напускане.
3. Към 30.06.2007 г. по баланса е призната сума на задължение към персонала за неизползувани отпуски 24 х.лв. и осигуровки за сметка на работодателя 1 х.лв.

### **XI. По МСС 20 - ОТЧИТАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ**

Правителствени дарения и помощи по програми на национални и международни организации през тримесечието - няма.

## **XII. По МСС 21 - ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ**

През отчетния период няма отчетени положителни валутни курсови разлики.

## **XIII. По МСС 22 - ОТЧИТАНЕ НА БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ**

През шестмесечието не са отчетени сделки, представляващи бизнес комбинации

## **XIV. По МСС РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ**

През II-ро тримесечие 2007 г. Дружеството не е ползвало заеми за оперативна дейност.

## **XV. По НСС 24 - ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

1. Свързани лица на дружеството, при които е налице контрол, са следните:

- “Фаворит Холд” АД

2. През отчетния период са извършени следните сделки между свързаните лица:

с” Фаворит Холд” АД

а) видът на сделката:

- оказване или получаване на услуги;

б) елементите на сделката:

- обемът на сделката - като стойност – 13 х.лв., с минимален процент от нетния обем на продажбите;

## **XVI. По МСС 31 - ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ В СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Дружеството няма дялове в съвместни предприятия.

## **XVII. По МСС 32- ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ:ОПОВЕСТЯВАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ**

Финансовите активи не се изложени на лихвен и ценови риск.

## **XVIII. По МСС 33 - ДОХОДИ НА АКЦИЯ**

1. Дружеството е публично и е вписано в регистъра на публичните дружества. То е емитирало само обикновени акции.
2. Средно претегления брой на обикновените акции е 237588.

## **XIX. По МСС 36 - ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ**

1. В Отчета за приходите и разходите, статия “Други разходи” не са включени загуби от обезценка на активи.

## **XX. По МСС 37 - ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ**

1. През отчетния период няма провизирани вземания.

### XXI. По НСС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Като дълготрайни нематериални активи се отчитат тези, които отговарят на определението за такива по МСС 38 и са на стойност при придобиването над 500 лева.
2. Първоначалната оценка при придобиване на ДнМА е цената на придобиване.
3. Отчетната стойност на напълно амортизираните ДнМА – по групи активи е:
  - Програмни продукти е 2 х.лв.
4. Приложеният метод на амортизиране е линейния. Няма разходи за амортизация на ДнМА за шестмесечие на 2007г. са 0 х.лв.
5. Не е извършена обезценка на ДнМА

### XXII. По МСС 39 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Дружеството не притежава ценни книжа като акции, които да държи с цел продажба и които да отчита като краткосрочни финансови активи. То не притежава и държавни ценни книги.

В портфейла на дружеството има лихвоносни облигации, които то държи до настъпване на падежа – за 100 х.лв. и с падеж 2007 г. Тяхната справедлива стойност е близка до номиналната и те не са преоценявани.

Вложените на депозит в банки парични средства няма.

Няма и хеджиращи финансови инструменти.

### XXIII. По МСС 40 - ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Няма

Дата : 24.07.2007г.

Съставил.....  
/Н.Палчева/

Ръководител.....  
/И.Дончев/

