

„ЗАВОДСКИ СТРОЕЖИ - ДЕВНЯ” АД - гр. Девня

**Междинен финансов отчет
за тримесечието, приключващо на 30 юни 2009 година**

Счетоводен баланс

Към 30 юни 2009 г.

| <i>В хиляди лева</i> | текущ. период | предх. период |
|---|------------------|------------------|
| Активи | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 2675 | 2764 |
| Нематериални активи | | 1 |
| Инвестиции в асоциирани предприятия | 20 | 20 |
| Общо нетекущи активи | 2695 | 2785 |
| Материални запаси | 360 | 366 |
| Търговски и други вземания | 515 | 540 |
| Пари и парични еквиваленти | 14 | 11 |
| Разходи за бъдещи периоди | 1 | 1 |
| Общо текущи активи | 890 | 918 |
| Общо активи | 3585 | 3703 |
| Капитал | | |
| Регистриран капитал | 70 | 70 |
| Преоценъчен резерв | 1715 | 1715 |
| Други резерви | 123 | 123 |
| Неразпределена печалба (нетно) | 158 | 292 |
| Общо капитал и резерви | 2066 | 2200 |
| Пасиви | | |
| Отсрочени данъчни пасиви | 176 | 176 |
| Общо нетекущи пасиви | 176 | 176 |
| Задължения към доставчици и клиенти | 264 | 266 |
| Задължения към осигурителни предприятия | 23 | 18 |
| Данъчни задължения | 921 | 921 |
| Задължения към персонала | 126 | 113 |
| Други текущи задължения | 9 | 9 |
| Общо текущи пасиви | 1343 | 1327 |
| Общо капитал и пасиви | 3585 | 3703 |

Финансовият отчет е изготвен на 29.07.2009 г.

Съставител:

/ Марияна Василева /



Изпълнителен директор:

/ Стоян Калчев /

Отчет за всеобхватния доход
За тримесечието, приключващо на 30 юни 2009 г.

| <i>В хиляди лева</i> | текущ. период | предх. период |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Приходи | | |
| Други приходи от дейността | 48 | 92 |
| Промени в наличността на ГП и НП | | |
| Б-ва стойност на продадени активи | (6) | (39) |
| Разходи за материали | (1) | (5) |
| Разходи за външни услуги | (47) | (57) |
| Разходи за амортизации | (88) | (102) |
| Разходи за персонала | (40) | (103) |
| Други разходи за дейността | | (3) |
| Печалба от оперативна дейност | <u>(134)</u> | <u>(217)</u> |
| Нетни финансови приходи(разходи) | | |
| Печалба(загуба)преди данъчно | <u>(134)</u> | <u>(217)</u> |
| Печалба(загуба)след данъчно облагане | <u>(134)</u> | <u>(217)</u> |

Финансовият отчет е изготвен на 29.07.2009 г.

Съставител:

/ Марияна Василева /



Изпълнителен директор:

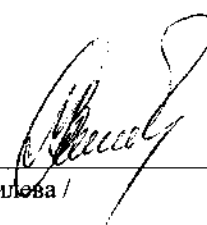
/ Стоян Калчев /

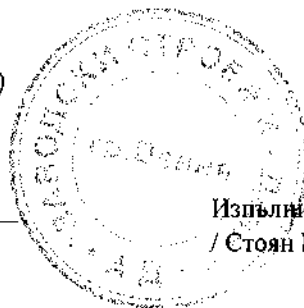
Отчет за паричен поток

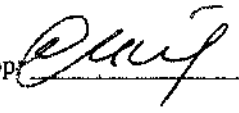
За тримесечието, приключващо на 30 юни 2009 г.

| <i>В хиляди лева</i> | текущ. период | предх. период |
|--|------------------|------------------|
| Основна дейност | | |
| Постъпления от клиенти и други дебитори | 72 | 245 |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (55) | (278) |
| Плащания за заплати, осигуровки и други | (21) | (39) |
| Други парични потоци | (2) | 65 |
| Паричен поток от оперативна дейност | <u>(6)</u> | <u>(7)</u> |
| Инвестиционна дейност | | |
| Покупка на имоти, машини и съоръжения | | 11 |
| Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения | | |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Паричен поток от инвестиционна дейност | <u>-</u> | <u>11</u> |
| Финансова дейност | | |
| Получени заеми | | |
| Платени заеми | | |
| Получени лихви | | |
| Паричен поток от финансова дейност | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти | (6) | 4 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари | 11 | 179 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 31.03 | <u>5</u> | <u>183</u> |

Финансовият отчет е изготвен на 29.07.2009 г.

Съставител: 
/ Мариана Василева /



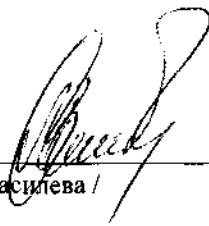
Изпълнителен директор: 
/ Стоян Калчев /

Отчет за промените в собствения капитал

За тримесечието, приключващо на 30 юни 2009 г.

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | Регистриран капитал: | Резерв от последващи оценки: | Други резерви: | Неразпределена печалба: | Общо: |
|--|------|----------------------|------------------------------|----------------|-------------------------|-------|
| Салдо към 1 януари 2008 г. | | 70 | 1715 | 123 | 292 | 2200 |
| Промени в счетоводната политика и грешки | | | | | | |
| Нетен резултат за периода | | | | | | - |
| Общо признати приходи и разходи за периода | | | | | | - |
| Други промени в капитала | | | | | | - |
| Салдо към 31 март 2008 г. | | 70 | 1715 | 123 | 292 | 2200 |
| Салдо към 1 януари 2009 г. | | 70 | 1715 | 123 | 292 | 2200 |
| Нетен резултат за периода | | | | | (134) | (134) |
| Общо признати приходи и разходи за периода | | | | | | - |
| Други промени в капитала | | | | | | - |
| Салдо към 31 март 2009 г. | | 70 | 1715 | 123 | 158 | 2066 |

Финансовият отчет е изготвен на 29.07.2009г.

Съставител: 
/ Марияна Василева /

Изпълнителен директор: 
/ Стоян Калчев /



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ НАСТОЯЩИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

“Заводски строежи – Девня” АД е акционерно дружество, вписано в Регистъра за търговски дружества при Варненски окръжен съд под партида № 4, том 86, стр16, с решение 5970 от 21.02.1996 г. по фирмено дело № 5970 от 1995 г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Девня, Промислена зона.

Предметът на дейност на Дружеството включва строително производство, ремонтни работи, инженеринг и производство и търговия със стоки / строителни материали / и услуги в страната и чужбина.

2. База за изготвяне

Индивидуалният Междинен финансов отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Историческата стойност е използвана като база за изготвяне на финансовия отчет, с изключение на сградите които са представени по преоценена стойност.

(а) Изразяване за съответствие

Междинният финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, които са приложими за годината, в т.ч. и към 30 юни 2009 г.

(б) База за измерване, функционална валута

Индивидуалният Междинен финансов отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Българският лев е функционалната валута на предприятието.

Историческата цена е използвана като база за изготвяне на финансовия отчет.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по валутния курс, валиден за деня на сделката. През отчетния период дружеството не е имало парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута и не е извършвало сделки с непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

3. Значими счетоводни политики

Представените по-долу счетоводни политики са приложени последователно във всички периоди, включени в тези финансови отчети. Същите не са променени спрямо оповестените в последния финансов отчет за пълна финансова година.

(а) Асоциирани предприятия

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството, оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. В индивидуалните отчети на дружеството инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуба от обезценка.

(б) Имоти, машини и съоръжения

(i) Собствени активи

Машините, съоръженията и оборудването, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж значими счетоводни политики).

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Сградите се отчитат по преоценена стойност намалена с натрупана амортизация.

Стойността на създадените от самото предприятие активи включва стойността на материалите и прекия труд. В случаите, в които един дълготраен материален актив съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчетени като отделни дълготрайни активи. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи включва стойността на материалите, на външните услуги, прекия труд и съответната част от общопроизводствените разходи.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали за да се подмени главен компонент от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, както и разходите, които водят до промяна на функционалното предназначение на актива се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, както и за основните компоненти, осчетоводявани отделно.

Предполагаемият срок на използване е както следва:

| | |
|------------------------|---------------|
| ■ сгради | 25 години |
| ■ машини и оборудване | 3.33 години |
| ■ транспортни средства | 4 – 10 години |
| ■ стопански инвентар | 6-7 години |

Активите се амортизират от първо число на месеца следващ месеца, когато са въведени в употреба.

(в) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Последващите разходи свързани с капитализирани нематериални активи се капитализират само в случаите, в които увеличават бъдещите икономически ползи от използването на съответния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават в момента на възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите по линейния метод за периода на полезния живот на нематериалните активи. Нематериалните активи се амортизират от първо число на месеца следващ месеца, когато са въведени в употреба. Оцененият полезен живот е както следва:

- програмни продукти 2 години.
- други дълготрайни нематериални активи 6.67 години.

(г) Материални запаси

Материалните запаси представляват закупени стоки за продажба, материали за производство и готова продукция.

(i) Оценка на материалните запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност

(ii) Себестойност на материалните запаси

Себестойността на материалните запаси представлява както следва :

- за стоките и закупените материали – покупната цена, вносните мита и такси, и транспортните разходи. Търговските отстъпки и рабати се приспадат от покупната стойност.

- за материалите собствено производство и готовата продукция – разходите пряко свързани с производството и непреките постоянни и променливи производствени разходи се разпределят на база реализирана продукция. Административните разходи, разходите за продажба както и наднормените количества бракувани материали, вложеният за тях труд или други производствени разходи, не се включват в себестойността на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общо производствени разходи към разходите за преработка се извършва на база нормалния капацитет на производствените мощности, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка. Когато разходите за производство на всеки продукт не са ясно разграничими, те се разпределят на рационална и последователна основа. Административните разходи, разходите за продажба както и наднормените количества бракувани материали, вложеният за тях труд или други производствени разходи, не се включват в себестойността на материалните запаси.

(iii) Метод за изписване на себестойността на материалните запаси

Методът за изписване на материалните запаси е средно претеглената стойност изчислена към момента на отписването.

(iv) Нетна реализируема стойност

В края на всеки отчетен период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси с цел избягване на възможността те да бъдат отчитани на стойности превишаващи очакваните суми от продажба или използване

(v) Признаване на разход

Когато материалните запаси са продадени, балансовата им сума следва да се признае за разход през периода, през който съответният приход е бил признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси следва да се признаят като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, следва да бъде призната като намаление на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало

(д) Финансови инструменти

Финансовите инструменти включват инвестиции в капиталови и дългови инструменти, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми, търговски и други задължения. Финансовите инструменти първоначално се признават по справедлива стойност плюс всички отнасящи разходи по придобиването.

(i) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по амортизирана стойност намалена с натрупана загуба от обезценка. Текущите вземания не се дисконтират. (виж значими счетоводни политики).

(ii) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности и салда по банкови сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

(iii) Лихвени заеми

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена с присъщите разходи при отпускане на заемите. При последваща оценка, след първоначално признаване лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за доходите, за периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

(iv) Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

(е) Обезценка

Балансовите стойности на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите, освен ако няма предварително формиран преоценъчен резерв за съответния актив. Всяка обезценка на преоценен актив се третира като намаление на преоценъчния резерв доколкото загубата от обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв формиран по отношение на самия актив.

(i) Изчисление на възстановимата стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент валиден за актива. Текущите вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на останалите активи е по-високата от нетната реализируема стойност и стойността им в употреба. При оценяването на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци са дисконтирани до тяхната настояща стойност като е използван дисконтов процент преди данъчно облагане, който взема под внимание текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето както и специфичните за актива рискове. За актив, който не генерира самостоятелно парични потоци, възстановимата стойност се определя на база на обекта, генериращ парични потоци, към който принадлежи актива.

(ii) Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка свързана с инвестиции държани до падеж или вземане се възстановява в случай, че последващото увеличение във възстановимата стойност може обективно да се свърже със събитие настъпило след признаването на загубата от обезценка.

Относно други активи, загуба от обезценка се възстановява, ако се установи, че е имало промяна в оценките използвани да се определи възстановимата стойност.

Загубата от обезценка се възстановява само до степента, до която балансовата стойност на активите не превишава балансовата им стойност, каквато би била определена нетно от амортизации, ако изобщо не е била извършвана обезценка.

(ж) Акционерен капитал

(i) Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

(ii) Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са начислени.

(з) Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

През отчетния период дружеството не е получавало дарения или правителствена помощ.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

(ii) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, за които се очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iii) Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение. Обезщетението е в размер на две брутни заплати ако трудовия стаж е две години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството десет години.

(й) Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса. В случаите, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъчно облагане, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението.

(к) Приходи

(i) Продадени стоки и предоставени услуги

Приходите от продажбата на стоки се признават, когато значителните рискове и права на собственост са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се отчитат в Отчета за доходите пропорционално на етапа на завършеност, като същия се оформя с акт образец 19. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, определяне на свързаните със сделката разходи или възможното връщане на стоките.

(ii) Нетни финансови приходи (разходи)

Нетният финансов приход/(разход) включва дължимите лихви по кредити, изчислени като е използван ефективния лихвен процент; лихвите, платими по банков кредит; печалбите и загубите от курсови разлики, както и банков разходи които се отчитат в Отчета за доходите. Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване като се взема в предвид ефективния доход от актива. Всички разходи за лихви и други разходи, произтичащи от заемни споразумения се отчитат в същия период като част от нетния финансов приход/(разход). Отписаните задължения и вземания се отчитат в Отчета за доходите като други финансови приходи и разходи.

(л) Данък печалба

Данъкът върху печалбата или загубата за тримесечието представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход с изключение на този,

отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за тримесечието, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

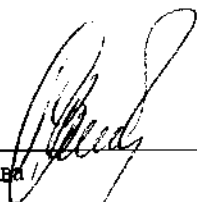
Отсроченият данък е начислен за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики отнасящи се до: положителна репутация, която не подлежи на данъчно облагане; Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или 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 признава 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 са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Пасив по отсрочен данък се признава за всички облагаеми временни разлики.

Съставител:

/ Марияна Василева



Изпълнителен директор:

/ Стоян Калчев /

