

Справка за оповестяване на счетоводната политика към финансов отчет на Заводски строежи – Девня АД към 31.12.2009 г.

Обща информация

“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.

Основа за изготвяне на Междинният финансов отчет на Заводски строежи – Девня АД към 31.12.2009 г. е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Междинните финансови отчети на Заводски строежи – Девня АД са съставени според МСС 34, включват:

а) Счетоводен баланс - който представя активите, пасивите и собствения капитал на акционерите към 31.12:2009 г. Той е изготвен, като са съпоставени данните за същия период от предходната година.

б) Отчет за доходите, където класификацията на приходите и разходите е по видове, в съответствие с МСС 1 и е реализиран в едностранна форма. Съпоставени са данните от 2009 г. с данните за 2008 г.

в) Отчет за паричния поток, изготвен по прекия метод в съответствие с МСС 7, като паричните потоци се представят в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период, произтичащи от сделките и операциите, които са извършени от дружеството през 2009 г., съпоставени с 2008 г.

г) Отчет за собствения капитал, в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

д) Справка за нетекущите активи.

е) Справка за вземанията, задълженията и провизиите.

ж) Справка за ценните книжа.

з) Справка за инвестициите в дъщерни, смесени, асоциирани и други предприятия.

и) Счетоводна политика и пояснителни бележки.

Активи и пасиви

Активи

Нетекущи активи - това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката стоки или услуги, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Материални активи с дългосрочен характер на Заводски строежи – Девня АД към 31.12.2009 г. възлизат по балансова стойност на 1789 хил. лв.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16.

През 2009 г. Заводски строежи – Девня АД няма новопридобити активи.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на нетукиците активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в Заводски строежи – Девня АД се начислява, като се прилага МСС 16.

Материални активи в Заводски строежи – Девня АД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Счетоводна амортизационна норма	Данъчна амортизационна норма
Земии терени	Не се амортизира	Не се амортизира
Сгради и съоръжения	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Транспортни средства без автомобили	10%	10%
Компютърна техника	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%

Отписването на нетекущите активи в дружеството става в съответствие с МСС 16. При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажбата му и неговата балансова стойност. Разликите (печалби или загуби) намират отражение в отчета за приходи и разходи. За периода от фирмата са излезли активи на стойност 1106 хил. лв, което включва 19 хил.лв. земи и 1087 хил.лв. сгради.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Нематериални активи

В Заводски строежи – Девня АД през 2009 г. няма придобити програмни продукти. Първоначалната оценка на нематериалния актив е по покупна цена. Амотизационната норма на програмните продукти 50 %, а на другите нематериални активи е 15%.

Финансови дълготрайни активи

Финансовите дълготрайни активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, имащи характер на дългосрочни инвестиции. Дружеството отчита инвестиции в асоциирани предприятия в размер на 20 хил.лв. представляващи 40 % от капитала. на "Девня Пласт" АД

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Материални запаси

Материални запаси в Заводски строежи – Девня АД се отчитат съгласно МСС 2 и са структурирани по следния начин: материали - основни и спомагателни; продукция; стоки и незавършеното производство. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси.

Методът, по който се изписват използваните в дружеството материали, съгласно МСС 2 е метод на средно претеглената стойност.

Закупените материали се заприхождат по цената на придобиване. Материалите към 31.12.2009 г. са на стойност 360 хил. лв.

Незавършеното производство е съвкупност от разходи, които се очаква да се трансформират в произведена продукция и се установява в края на отчетния период. Няма незавършеното производство в баланса .

Краткосрочни вземания

Заводски строежи – Девня АД класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те са:

*вземания от свързани лица-209 хил.лв.

*вземания от клиенти – 205 хил. лв.;

*други краткосрочни вземания – 6 хил. лв.

*съдебни и присъдени вземания -33 хил.лв.

*данъци за възстановяване-16 хил.лв.

Времева структура на търговските вземания на дружеството към датата на баланса:

<i>В хиляди лева</i>	От 12 до 24				От 24 до 36	От 36 до 48	От 48 до 60
	До 12 месеца:	месеца:	месеца:	месеца:	месеца:	месеца:	месеца:
Брутна сума към 31.12.2009г.	109	155	121	7	77		
	<u>109</u>	<u>155</u>	<u>121</u>	<u>7</u>	<u>77</u>		

През отчетната 2009г. Дружеството отчита обезценка за несъбираемост на търговските си вземания в размер на 7 хил. лв. Същата е отчетена в Отчета за всеобхватния доход в перо нетни финансови приходи/разходи.

Краткосрочни финансови активи

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в Заводски строежи – Девня АД .Те са класифицирани като: парични средства в брой-6 хил.лв; парични средства в безсрочни депозити – 9 хил. лв. и предоставени парични депозити в размер на 5 хил.лв.

Собствен капитал

Собственият капитал на Заводски строежи – Девня АД към 31.12.2009 г. е 1448 хил. лв. Като елементи в него се включват: основния капитал на дружеството, който към 31.12.2009 г. е в размер на 70 хил. лв. Резерв от последващи оценки на активи и пасиви – 1 253 хил. лв., целеви резерви - 123 хил. лв. и финансовият резултат към 31.12.2009 г е загуба в размер на 342 хил. лв.

Натрупаният резерв от последващата оценка на активи който в началото на годината е в размер на 1253 хил. лв. е намален с 462 хил.лв. в т.ч.:

- 442 хил.лв. представлява последваща оценка в посока намаление на дълготрайни материални активи

- 82 хил.лв. представлява преоценъчния резерв на отписани дълготрайни материални активи, който е прехвърлен в неразпределената печалба

- 62 хил.лв.представлява обратно проявление на отсрочен данъчен пасив

Дружеството отчита натрупани целеви резерви в размер на 123 хил. лв.

Към 31.12.2009г. дружеството отчита 2 хил. лв. неразпределена печалба.

За 2009г. дружеството отчита текуща загуба в размер на 342 хил. лв.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Отсроченият данъчен пасив на „Заводски строежи „АД е изчислен върху данъчна основа представляваща временна разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната балансова стойност на дълготрайните активи на дружеството.

Признати отсрочени данъци

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нето	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Разлика между смет. и дан. балансова стойност на дълготрайни активи			114	176	114	176
Нетни данъчни (активи)/пасиви	-	-	114	176	114	176

Движения през годината във временните разлики

В хиляди лева	1 януари	Отчетена сума в отчета за	31 декември
	2009	всеобхватния доход	2009
Разлика между счетоводна и данъчна балансови стойности:	1 760		1 114
-пасив по отсрочен данък	176	(62)	114

Отсрочен данъчен актив върху данъчната загуба за 2009 г. не е отчетен в съответствие с параграф 24 на МСС 12.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в Заводски строежи – Девня АД като:

*задължения към свързани предприятия- 3 хил.лв.

*задължения към доставчици и клиенти са в размер на 213 хил. лв.;

*задължения по получени аванси-21 хил.лв.

*задължения към персонала- в размер на 112 хил. лв.;

*задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 23 хил. лв.;

*данъчните задължения са в размер на 696 хил. лв.

*други краткосрочни задължения в размер на 9 хил. лв.

Към датата на отчета за финансовото състояние дружеството отчита просрочени задължения към доставчиците както следва:

До една година : 10 х.лв

Задължения от две до три години: 22 х.лв.

Задължения от три до четири години: 184 х.лв.

Задълженията към персонала в размер на 112 х.лв. включват следните пера:

- депонирани заплати от 2004г. до 2009г. – 52 хил.лв.

- работни заплати от м.декември 2009г. – 11 хил.лв.

- договори за управление от 2004г. до 2009г. – 49 хил.лв.

Задължения към осигурителните организации са в размер на 23 х.лв. и се отнасят за периода от 2004 г. –2009 г.

Задълженията към бюджета по ДРА 89/2002 г. са обезпечени както следва :

Административна сграда – монолитна, на четири етажа, находяща се в гр. Девня квартал Повеляново с отчетна стойност -222 х. лв

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, Заводски строежи – Девня АД определя като приходи стойност на реализираната продукция, реализираните стоки и услуги на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на нетните приходи за 2009 г. е 446 хил.лв.

За отчетния период дружеството отчита счетоводната загуба в размер на 342 хил.лв., като след данъчно преобразуване данъчната загуба е 87 хил. лв.

За годината дружеството е начислило и внесло ефективно в бюджета косвени данъци от опротивената си дейност както следва :

- Данък добавена стойност 34 х. лв.

Дружеството не отчита задължения към банки или други финансови институции към датата на баланса.

Свързани лица

За Дружеството свързани лица, при които е налице значително влияние са следните дружества:

„Девня Пласт“ АД – където „Заводски Строежи- Девня“ АД притежава 40 % от капитала.

„Девня Трейд“ ООД – където мажоритарен собственик е роднина по пряка линия с лице на ръководен пост в „Заводски Строежи – Девня“ АД.

„Благстрой“ ЕООД – дъщерно дружество на свързано лице – „Девня Трейд“ ООД

„ЕМО“ ООД – дъщерно дружество на свързано лице – „Девня Трейд“ ООД

„Заводски Строежи - Т“ ЕООД – дъщерно дружество на свързано лице – „Девня Трейд“ ООД

„Заводски Строежи - Разград“ ЕООД – дъщерно дружество на свързано лице – „Девня Трейд“ ООД

„ЗС Пътно Строителство“ ЕООД – дъщерно дружество на свързано лице – „Девня Трейд“ ООД

„Трансбилд“ ООД – където лице на ръководен пост в „Заводски Строежи Девня“ АД е мажоритарен собственик

„КЗУ Варна“ ООД – където мажоритарен собственик е роднина по пряка линия с лице на ръководен пост в „Заводски Строежи – Девня“ АД.

„Гранд Инвест“ ООД – където лице на ръководен пост в „Заводски Строежи Девня“ АД е мажоритарен собственик

„Юро Голф Карс“ ООД – където лице на ръководен пост в „Заводски Строежи Девня“ АД е мажоритарен собственик

Георги Димитров Иванов – член на съвета на директорите на в „Заводски Строежи Девня“ АД.

Георги Александров Лефтеров – член на съвета на директорите на „Заводски Строежи Девня“ АД.

Светлин Петров Савов – председател на съвета на директорите на „Заводски Строежи Девня“ АД

Стоян Йорданов Калчев – изпълнителен директор на „Заводски Строежи Девня“ АД

Сделки през годината:

Свързани лица	Транзакции през годината	Стойност в хил. лв.
БЛАГСТРОЙ ЕООД	получени услуги	1
БЛАГСТРОЙ ЕООД	изплатени услуги	1
ДЕВНЯ ТРЕЙД ООД	получени услуги	33
ДЕВНЯ ТРЕЙД ООД	изплатени услуги	17
ЕМО ЕООД	получени услуги	1
ЕМО ЕООД	изплатени услуги	1
КЗУ ВАРНА ООД	получени услуги	3

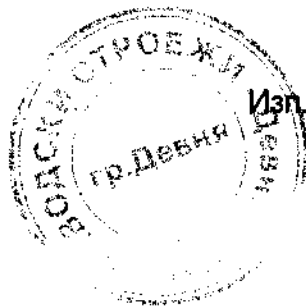
Неуредени разчети към 31.12.2009г.

Предприятие	Текущи активи	Текущи пасиви
<i>В хил. лв.</i>		
БЛАГСТРОЙ ЕООД	1	
ДЕВНЯ ПЛАСТ АД	1	
КЗУ ВАРНА ООД	11	
ДЕВНЯ ТРЕЙД ООД	196	
ЕМО ЕООД		3
	<u>209</u>	<u>3</u>

Промени в счетоводната политика

Няма настъпили коригиращи събития между датата на отчета за финансовото състояние и датата на одобряването му за публикуване от съвета на директорите.

Съставил:



Изп. директор



Дата: 01.03.2010 г.
Гр. Варна