

## **Приложения към Годишния финансов отчет на “Завод за шлифовъчни машини” АД за 2007 година**

### **1. Учредяване и предмет на дейност.**

Предприятието по своята юридическа форма е акционерно дружество, регистрирано по ф.д. №5677/1997 на Пловдивски окръжен съд по Търговския закон в Република България.

Седалището и адресът на управление са гр. Асеновград, ул. Цар Иван Асен II № 144. Дружеството е с едностепенна система на управление.

Основните дейности са производство на шлифовъчни машини, рециклиране и ремонт на металорежещи машини.

Към края на отчетния период в акционерното дружество работят 79 души.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 28.02.2008 г.

### **2. База за изготвяне на финансовия отчет.**

2.1. Годишния финансовият отчет за 2007 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството /обн.ДВ, бр. 98 от 2001 г./ и Международните счетоводни стандарти, приети от Борда по Международни счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет.

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена.

Всички данни за 2007 г. и 2006 г. са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

### **2.2. Сравнителни данни**

Всички пера в баланса, в отчета за доходите ( отчет за приходите и разходите ) и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2007 година са съпоставими с данните за 2006 година.

### **2.3. Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

### **3. Счетоводна политика.**

#### **3.1. Дълготрайни материални активи**

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е себестойност /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за привеждане в работно състояние. Балансовата стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност /подобреня/.

През отчетния период са използвани следните методи и годишни норми на амортизация по групи активи:

Сгради – линеен метод, 4 %.

Машини и оборудване – линеен метод, 30 %.

Съоръжения – линеен метод, 4 %.

Автомобили – линеен метод, 25 %.

Други транспортни средства – линеен метод, 10 %.

Компютърна техника – линеен метод, 50 %.

Стопански инвентар – линеен метод, 15 %.

### 3.2. Материални запаси

Материалните запаси са оценени първоначално по себестойност /цена на придобиване/, включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

### 3.3. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2007

### 3.4. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2007.

*За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.*

### 3.5. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

### 3.6. Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба след амортизирането на съответния актив.

### 3.7. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2007 година.

### 3.8. Признаване на приходите и разходите

**Приходите** от продажби и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причина и следствена връзка между тях. **Приходите в чуждестранна валута** са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

### 4. Допълнителна информация за елементите в баланса

4.1. Общата сума на показаните в баланса дълготрайни материални активи - Група **Имоти, машини, съоръжения, оборудване** се разпределя в съществени групи по следния начин: в хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Земи	267	277
2.Сгради	752	828
3.Машини и оборудване	96	143
4.Съоръжения	107	119
5.Транспортни средства	16	11
6.Стопански инвентар	1	2
7.Разходи за придобиване	422	427

8. Програмни продукти	8	33
<b>ОБЩО:</b>	<b>1661</b>	<b>1840</b>

През отчетения период са :

- продадени ДМА с балансова стойност 44 хил. лв. както следва :

Сгради	28
Земя	10
Машини и оборудване	6

- въведени в действие ДМА на стойност 33 хил. лв. както следва :

Машини и оборудване	24
Транспортни средства	9

4.2. Група Материални запаси в баланса, се детайлизират по следния начин:

Групи	В хил. лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Материали	352	320
2. Продукция	31	31
3. Незавършено производство	966	903
<b>ОБЩО</b>	<b>1349</b>	<b>1254</b>

Материалите се отписват при тяхното потребление по среднопрегледена стойност, изчислявана в края на всеки месец.

4.3 В баланса като обща сума са показани следните данни от Група Търговски и други вземания:

Групи	В хил. лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Вземания от свързани предприятия	694	606
2. Вземания от клиенти и доставчици	184	319
3. Съдебни и присъдени вземания	9	
4. Данъци за възстановяване	8	
5. Други вземания	7	10
<b>ОБЩО:</b>	<b>902</b>	<b>935</b>

Вземанията от свързани предприятия представляват вземания от "Металорежещи машини" АД - 160 хил. лв. и "Пълдинг холдинг" АД - 534 хил. лв. – разпределени както следва : по договори за депозит – 460 хил. лв., 23 хил. лв. лихви начислени по същите договори и 51 хил. лв. за ел. енергия, вода и наем по договор за наем.

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева, а тези в чуждестранна валута – по обменен курс, като се използва централния курс на БНБ за деня на възникване. В отчета наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс, като е използван фиксингът на БНБ към 31 декември 2007 година.

Другите вземания към 31 декември 2007 год. представляват вземания от Други дебитори и РУСО.

4.4 Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана левова

равностойност, като е използван обменен курс – централният курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс продава на финансовата институция /при покупки с левове/.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменния курс на централната банка за деня.

Показаната в баланса **Група Пари и парични еквиваленти** се разшифрова по следния начин:

В хил. лв.		
Групи	Текущ период	Предходен период
1. Пари в брой	84	60
2. Пари по разплащателни сметки	2	89
<b>ОБЩО:</b>	<b>86</b>	<b>149</b>

Във финансовия отчет към 31.12.2007 година паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база заключителния курс на националната банка /за чуждестранна валута/ по реда на МСС 21.

## РАЗДЕЛ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.5 **Основният капитал** на дружеството е 194526 лева и е напълно внесен.

Капиталът се състои от 194526 броя акции с номинална стойност 1 /Един/ лев всяка.

Всички акции са с право на 1 глас и без допълнителни преференции и ограничения.

Акционери в дружеството са:

акционер	ИМЕ	брой акции	проценти
<b>Общ брой акции на дружеството</b>		<b>194 526</b>	<b>100%</b>
<b>1. Юридически лица в т.ч. :</b>		<b>164 279</b>	<b>84,45%</b>
1	МЕТАЛОРЕЖЕЩИ МАШИНИ АД	89754	46,14%
2	ПЪЛДИН-ХОЛДИНГ АД	72 992	37,52%
3	Нефтохим - Инвест - Финанс АД	1062	0,55%
4	БМФ	131	0,07%
5	Колибар – Иван Христов ЕТ	140	0,07%
<b>2. Физически лица</b>	<b>571 лица</b>	<b>30447</b>	<b>15,65%</b>

4.6. Представените в баланса **резерви** са следните групи:

В хил.лв.		
Групи	Текущ период	Предходен период
1.Фонд "Резервен"	4	3
2.Допълнителни резерви	3190	3138
3.Резерв от преоценка	66	66
<b>ОБЩО:</b>	<b>3260</b>	<b>3207</b>

Фонд "Резервен" – законови резерви - е формиран от разпределение на печалби съгласно Търговския закон.

Допълнителните резерви - ревалоризация на активите по 197 МП.

Резервите от последващи оценки произтичащи от преценка на дълготрайни материални активи по ЗС 1998 г.

4.7. **Група Финансов резултат** в баланса обхваща следните групи:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
1.Непокрита загуба от минали год.		
2.Неразпределена печалба		45
3.Текуща печалба за отчетния период		8
4.Текуща загуба за отчетния период	-56	
<b>ОБЩО:</b>	<b>-56</b>	<b>53</b>

Резултатът от текущия период е **загуба**.

4.8. **Група Краткосрочни задължения** - оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня.

През отчетния период задълженията се отписват по номинална стойност на лева, респективно по фиксинга на БНБ за деня на погасяване.

Във финансовия отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута и по левова равностойност при прилагане на курс на националната банка към 31.12.2007 год. по отношение на дълговете в чуждестранна валута по реда на Международен стандарт 21. Сумата на задълженията в баланса се разшифрова по следния начин:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
I. Текуща част от итекущи задължения		
Задължения към свързани предприятия	7	51
Задължения към финансови предприятия / банки /	53	7
Към доставчици	273	331
Към персонала	169	162
Към ДОО и НЗОК	80	79
Към държавния бюджет	24	92
Други	4	4
<b>ОБЩО:</b>	<b>610</b>	<b>726</b>

Задълженията към финансови предприятия / банки / в размер на 53 хил.лв. са кредит под формата на овърдрафт по разплащателна сметка предоставен от банка ОББ с надежи съответно:

- левов - 30 число на месеца
- евров - 18 число на месеца

и Пошенска банка с падеж 21 число на месеца.

Задълженията към доставчици представляват : задължения към доставчици - 119 хил.лв и задължения по получени аванси - 154 хил.лв. - за изработка на шлифовъчни машини до края първо тримесечие на 2008 година.

Задълженията към държавния бюджет представляват : ДОД - 24 хил.лв

**5. Допълнителна информация по елементите на Отчета за доходите / с класификация на разходите по видове /**

**5.1. Разходите за обичайната дейност** се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по легова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, договор/. По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните:

Групи	В хил. лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за основни материали	876	795
2. Разходи за външни услуги	218	229
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки	586	548
- за заплати	466	430
- за осигуровки	101	97
- начислени отпуски	19	21
4. Разходи за амортизации	175	202
5. Други разходи за дейността	59	27
<b>ОБЩО:</b>	<b>1914</b>	<b>1801</b>

**5.2. Основните групи нетни приходи** от продажби, отразени в отчета, са следните:

Групи	В хил. лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Приходи от продажби на продукцията	1635	1506
2. Приходи от наеми	29	38
3. Приходи от продажби на ДМА	111	680
4. Приходи от продажби на материали	8	7
5. Други	11	6
<b>ОБЩО:</b>	<b>1794</b>	<b>2237</b>

**5.3. Финансовите приходи и разходи** се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. Приходите и разходите по валутни курсове произтичат от сделки за продажби и покупки извън страната и от месечни преоценки. В отчета за доходите са показани следните групи финансови приходи и разходи:

Групи	В хил. лв.	
	Текущ период	Предходен период
1. Приходи от валутни разлики		
2. Приходи от лихви	23	6
3. Разходи за лихви	-2	-1
4. Разходи за валутни разлики	-1	-1
5. Разходи за банкови такси и комисионни	-4	-5
<b>ОБЩО:</b>	<b>16</b>	<b>-1</b>

**5.4. Анализирайки разходите по функционално предназначение** т.е. според тяхната функция като част от себестойността на продажбите или административните дейности Отчета за доходите придобива следния вид :

в хил. лв.

Съдържание	Текущ период
Нетни приходи от продажби на продукция	1635
Себестойност на продажбите	(1411)
Други приходи от продажби :	
- наеми	29
себестойност	(27)
- на ДМА	111
себестойност	(29)
- на материали	8
себестойност	(6)
- други	11
себестойност	(5)
<b>Брутна печалба/загуба</b>	<b>316</b>
Администативни разходи	388
<b>Печалба/загуба от дейността</b>	<b>(-72)</b>
Финансови приходи и разходи	16
<b>Нетна печалба/загуба за периода</b>	<b>(-56)</b>

#### 6. Доход на една акция

	2007	2006
Доходност на акция	-0.2879	0.0431

#### 7. Изменения в Отчета за собствения капитал

По решение на ОСА проведено на 29.06.2007 неразпределената печалба, формирана от преоценката на продадените през 2006 год. ДМА, и печалбата за 2006 г на обща стойност 53 хил. лв. са отнесени в общи резерви и разпределени както следва : във фонд "Резервен" – хил. лв и допълнителни резерви 52 хил. лв

#### 8. Финансови показатели

ПОКАЗАТЕЛИ	Начин на изчисление:	Отчетен период	
		2007	2006
<b>ЗА РЕЙТАБИЛНОСТ:</b>			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	$\frac{\text{Нетен размер на приходите от продажби} - \text{Разходи за дейността}}{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}$	-0.04	0.00
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	$\frac{\text{Финансов резултат за текущия период}}{\text{Собствен капитал}}$	-0.02	0.00
Коефициент на рентабилност на привлечен капитал	$\frac{\text{Финансов резултат за текущия период}}{\text{Привлечен капитал}}$	-0.09	0.01
Коефициент на капитализация на активите	$\frac{\text{Финансов резултат за текущия период}}{\text{Собствен капитал} - \text{Дългосрочни задължения}}$	-0.02	0.00

**ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:**

Коефициент на ефективност на разходите	Общо приходи	0.97	1.00
	Общо разходи		
Коефициент на ефективност на приходите	Общо разходи	1.03	1.00
	Общо приходи		

**ЗА ЛИКВИДНОСТ:**

Коефициент на обща ликвидност	Краткотрайни активи - Разходи за бъдещи периоди	3.83	3.22
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на бъдра ликвидност	Краткоср. Вземания + Краткоср. Финанс. активи + Парични средства	1.62	1.49
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни вземания + Парични средства	1.62	1.49
	Краткосрочни задължения		
Коефициент на абсолютна ликвидност	Парични средства	0.14	0.21
	Краткосрочни задължения		

**ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:**

Коефициент на финансова автономност	Собствен капитал	5.57	4.76
	Привлечен капитал - Финансирания		
Коефициент на задължителност	Привлечен капитал	0.18	0.21
	Собствен капитал		

**ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ**

Времетраене на един оборот в дни	Средна наличност на МЗ x 360	40.18	29.33
	Нетен размер на приходите от продажби		
Брой на оборотите	Нетен размер на приходите от продажби	8.96	12.28
	Средна наличност на МЗ		
Застот на материалните запаси	Средна наличност на МЗ	0.11	0.08
	Нетен размер на приходите от продажби		

Дата на изготвяне: 28.02.2008 г.

Съставител: Лалка Янакиева.....

Ръководител: Ат.Марков.....

