

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРИЛОЖЕНА ПРИ ИЗГОТВЯНЕ на ГФО за 2011 год.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество „Севалдо и Георги Йорданови Заневи“ СД гр.София е учредено на 28.06.1990 година, със съдебно решение № 1/1990 год., фирмено дело 2982/90 като КФ, а след приемането на Търговския закон, като СД, със собственици на капитала – Севалдо Йорданов Занев и Георги Йорданов Занев. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ж.к. „Слатина“, бл. 69, вх. Б, ап. 35.

Собственост и управление

Дружеството се управлява и представлява от съдружниците заедно и по отделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е ремонт на машини и съоръжения в индустрията, доставка на измервателни уреди и апарати, както и извършва независим контрол на покрития и включва следните видове операции и сделки:

- Ремонт на машини и съоръжения главно в енергетиката, нанасяне на покрития за защита на повърхности върху метал и неметал.
- Извършване на независим контрол на покрития.
- Доставка на измервателни уреди и апарати.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Севалдо и Георги Йорданови Заневи“ СД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2011 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), така както са приети с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС №251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, в сила от 01.01.2011 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение

на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки, услуги и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabati.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи включително банкови такси и други преки разходи по банкови гаранции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството 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.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 20 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 6 г. и 8 месеца.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност. В техния състав са включени разликата между покупната стойност и данъчната оценка на сградите с които е обезпечен кредит към собственика на дружеството.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва метода първа входяща, първа изходяща.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, и разплащателните сметки в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на себестойност, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Към 31.12.2011 г. Дружеството няма отсрочените данъци върху печалбата.

I. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700,00 лева.

Отписвания – през годината са отписани всички изцяло амортизирани материални дълготрайни активи с изключение на транспортните средства като е отписан и формираня преоценъчен резерв за тях.

Придобивания – през годината има един закупен дълготраен материален актив-компютърна техника.

Към 31.12.2011 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2011 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2010 г. няма).

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: дялове в дружество учерено за участие в приватизацията и допълнително набрани средства в същото дружество за извършване на същата приватизация, необходими за дейността на дружеството.

Разходи за амортизация

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Сгради	2	2
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	1
Съоръжения и други дълготрайни материални	17	17

активи		
Нематериални дълготрайни активи		
ОБЩО:	22	20

2.Отсрочени данъци

Дружеството няма отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември:

II.ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални запаси

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	106	70
Незавършено производство		
Готова продукция		
Стоки	12	12
Предоставени аванси		
ОБЩО:	118	82

Всички налични към 31 Декември 2011 година материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2011 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2011 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2010 г. няма)

2.Вземания

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	9	5
Вземания от клиенти и доставчици над 1 година		
Други вземания	2	1
Обезценка на вземания от клиенти		
ОБЩО:	11	6

Другите вземанея представляват надвнесен данък печалба в размер на 2 хил.лева.

3.Парични средства

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разплащателни сметки	19	21

Парични средства в каса	11	41
ОБЩО:	30	62

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 28 хил.лв (31.12.2010 г.: 60 хил.лв)
- във валута 2 хил.лв (31.12.2010 г.: 2 хил.лв)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Дружеството няма изискване по закон за записан капитал.

2. Резерви

Към 31.12.2011 г. В дружеството има натрупани общи резерви в размер на 2 хили.лв.

3. Печалби и загуби

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Текуща печалба	1	17
Текуща загуба		
Корекции от предходни периоди		
Неразпределени печалби	259	242
Непокрити загуби		
ОБЩО:	260	259

Непокритите загуби от предходни отчетни периоди няма.

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2011 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения към финансови предприятия до 1 година	7	7
Задължения към финансови предприятия над 1 година	5	9
Получени аванси от клиенти до 1 година		

Получени аванси от клиенти над 1 година		
Задължения към доставчици до 1 година		
Задължения към доставчици над 1 година	7	15
Други задължения, в т.ч.:	3	2
- персонала до 1 година	2	1
- персонала над 1 година		
- осигурителни предприятия до 1 година	1	1
- осигурителни предприятия над 1 година		
- данъчни задължения до 1 година		2
- данъчни задължения над 1 година		
ОБЩО:	22	35

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.декември 2011 год.

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет в пасива на баланса на дружеството са отразени лизинговите договори 5 хил. лв. и кредита към банката 7.

VI.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

В дружеството няма извършени финансираня през 2011 год.

VII.РАЗХОДИ

1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	12	55
-основни материали от внос		25
-основни материали	2	19
-горива	5	5
- други	5	6
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	19	150
-абонаментна поддръжка на техника	1	2
-данъци, такси и застраховки	5	7
- подизпълнители	4	117
-граждански договори		9
-съобщителни услуги	1	2
-телефонни и телеграфни	6	5
-вода		
-други	2	8
Общо	31	205

2. Разходи за персонала

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	25	16
Разходи за социално осигуряване		
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски		
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски		
Социални разходи за персонала		
ОБЩО:	25	16

Числеността на персонала към 31.12.2011 год. е 5 човека.

3. Други разходи

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Командировки	2	11
Представителни разходи		
Дарения		
Балансова стойност на продадени активи	58	18
Други разходи	2	10
ОБЩО:	62	39

4. Финансови разходи

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разходи за лихви	1	4
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове		4
Други финансови разходи	2	2
Общо:	3	10

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се формират от лихвите по лизинговите договори в размер на 1 хил. лв., включени в разходите за 2011 год.

VIII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
От продажба на продукцията, в т.ч.:		

От продажби на услуги, в т.ч.:	141	300
наем	8	12
други бизнес услуги		
от продажба на стоки	109	43
От други приходи		
От отписани задължения		
ОБЩО:	149	312

2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

През отчетния период в дружеството няма направени разходи за придобиване на активи по стопански начин.

3. Други приходи

През отчетния период в дружеството няма други приходи от дейността.

4. Финансови приходи

През отчетния период получените финансови приходи са от олихвяване на разплащателната сметка които са толкова незначителни, че ръководството ги приема за несъществени.

IX. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2011 година е счетоводна печалба от обичайна дейност на 1 хил. лв. и облагане с данъци в размер на 106.63 лева. Тъй като счетоводната печалба за 2010 год. е 17 хил. лева и направените авансови вноски през 2011 год. надвишават начисления данък печалба, в баланса на дружеството е включен надвнесен данък печалба за 2011 год. в размер на 2 хил. лева

X. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

През годината сделки за покупки и продажби на стоки и услуги със свързани лица няма.

XI. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление*. На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения по трудови правоотношения в размер на 8 хил. лева.

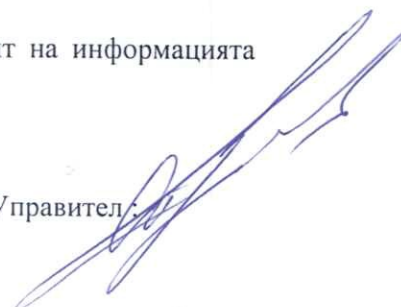
XII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Дата: 14.03.2012 г.

Съставител :

Управител:



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на

СД "СЕВАЛДО И ГЕОРГИ ЗАНЕВИ"

към 31.12.2011 г.

ЕИК: 020809130

(в хил.лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи		Последваща оценка				преоцен. стойност (4+5-6)	Стойност на амортизацията		Последваща оценка			преоцен. стойност (11-12-13)				
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален		в края пер	отписана	начислен	увеличен	намален					
														1	2	3	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Продукти от развойна дейност																	
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																	
3. Търговска репутация																	
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.																	
Обща сума I :																	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи и сгради, в т.ч. :	54			54				54	15	2		17			17		37
-- земи																	
-- сгради	54			54				54	15	2		17			17		37
2. Машины, производ. оборудване, тр. средства и др.	111	1	3	109				109	78	18	3	93			93		16
в т.ч. транспортни средства	107			107				107	74	17		91			91		16
3. Съоръжения	4			4				4	1			1			1		3
4. Други дълготрайни материални активи	10			10				10	4	2		6			6		4
Обща сума II :	179	1	3	177				177	98	22	3	117			117		60
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1. Акции и дялове в предприятия от група																	
2. Предоставени заеми на предприятия от група																	
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.	1			1				1							1		
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смес. предпр.	65			65				65									65
5. Дългосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции																	
Обща сума III :	66			66				66									66
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪЦИ																	
Обща сума IV :																	
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	245	1	3	243					98	22	3	117			117		126

Дата на съставяне:
20.02.2012 г.Съставител:
(Севалдо Занев)Ръководител:
(Георги Занев)