

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание
на "Свилоза - ЗИК" – АД
С в и щ о в

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Свилоза - ЗИК" – АД гр. Свищов, баланс към 31 декември 2011 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направен от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение:

(а) финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Свилоза - ЗИК" - АД Свищов към 31 декември 2011 година, както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти ;

(б) годишният доклад за дейността е в съответствие със съдържанието на годишният финансов отчет за същия отчетен период.

Подпис на регистрирания одитор:



A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Дамян Дамянов".

Дата на одиторския доклад: 26 март 2012 година

Адрес на одитора:

5250 Свищов,

ул. Алеко Константинов 9

Дамян Николов Дамянов

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА СВИЛОЗА-ЗИК АД КЪМ 31.12.2011

ЕИК : 104627033

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв)
	Текуща година		Текуща година
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		А. СОбСТВЕН КАПИТАЛ	
I. Нематериални активи		I. Записан капитал	21 159
1. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, пр. продукти		IV. Резерви	
Общо за група I:		1. Други резерви	2 554
II. Дълготрайни материални активи		Общо за група IV:	2 554
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 612	V. Натурална печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	1 605
- земи	426	- неразпределена печалба	2 464
- сгради	2 186	- непокрита загуба	-859
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	802	Общо за група V:	1 605
3. Съоръжения и други	1 038	VI. Текуща печалба (загуба)	949
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	8	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	25 448
Общо за група II:	4 460	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
III. Дългосрочни финансови активи		1. Получени аванси, в т.ч.:	4
1. Акции и дялове в предприятия от група	2 910	до 1 година	4
Общо за група III:	2 910	2. Задължения към доставчици, в т.ч.	4 187
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	7 370	до 1 година	4 187
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	2
I. Материални запаси		до 1 година	2
1. Суровини и материали	50	4. Други задължения, в т.ч.:	281
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	287	до 1 година	273
- продукция	283	над 1 година	8
- стоки	4	- към персонала, в т.ч.:	4
3. Предоставени аванси	6	до 1 година	4
Общо за група I:	343	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0
II. Вземания		до 1 година	0
1. Вземания от клиенти и доставчици	20 343	- данъчни задължения, в т.ч.:	244
2. Вземания от предприятия от група	1 630	до 1 година	244
3. Други вземания	110	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	4 474
			7 051

Общо за група II:	22 083	23 027	до 1 година	4 466	6 931
IV. Парични средства, в т.ч.:	264	93	над 1 година	8	120
- в брой	1	7	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	138	323
- в безсрочни сметки (депозити)	263	86	СУМА НА ПАСИВА (А+В+Г)	30 060	31 087
Общо за група IV:	264	93			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	22 690	23 668			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	30 060	31 087			

гр. Свищов

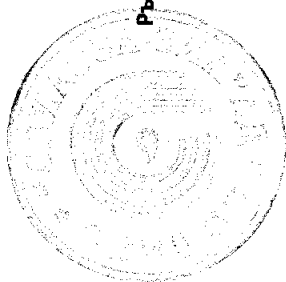
ГФО приет на 23.03.2012 г.

Регистриран одитор:

Регистриран одитор

0246 Дамян
Дамянов
Регистриран одитор

Съставил:
3/2



Ръководител:
[Signature]

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "СВИЛОЗА ЗИК" АД за периода 01.01.2011-31.12.2011 г

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (хил.лв.)	
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Текуща година	Преходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Текуща година	Преходна година
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незав. производство		49		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1 366	1 080
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		87		а) продукция		24	29
а) суровини и материали		11		б) стоки			2
б) външни услуги		76		в) услуги		1 342	1 049
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		23		2. Други приходи, в т.ч.:		1 019	583
а) разходи за възнаграждения		19		Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		2 385	1 663
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		4		6. Приходи др. инвестиции, заеми, признати като нетекучи активи, в т.ч.:		184	184
- осигуровки, свързани с пенсии		2		- приходи от предприятия от група		184	184
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		357		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		205	187
а) разходи за амортизация и обезценка ДМ И ДНМ активи		352		а) приходи от предприятия от група		92	55
- разходи за амортизация		352		в) полож. разлики от промяна на валутни курсове		107	131
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		5		Общо финансови приходи (6+7)		389	371
5. Други разходи, в т.ч.:		176		Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		2 774	2 034
а) балансова стойност на продадените активи		1		ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ +11)		2 774	2 034
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		692					
6. Разходи обезценка фин. активи, вкл. инвест., признати като текущи		116					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		116					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		14					
Общо финансови разходи (6+7)		130					
8. Печалба от обичайна дейност		1 952					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		822					
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1 952					
11. Разходи за данъци от печалбата		217					
13. Печалба (10-11-12)		1 735					
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13)		2 774					

гр. Свищов

ГФО приет на 23.03.2012 г.

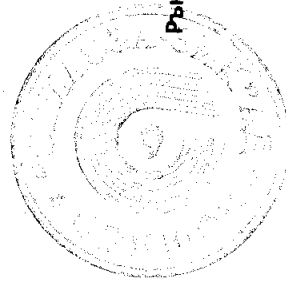
Регистриран одитор:

Stamen

0246
Датмян
Дамянов
Регистриран одитор

Съставил: *36*

Ръководител: *[Signature]*



1. The first part of the document is a list of the names of the persons who were present at the meeting. The names are listed in alphabetical order.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "СВИЛОЗА ЗИК" АД
за периода 01.01.2011-31.12.2011 г.

ЕИК: 104627033

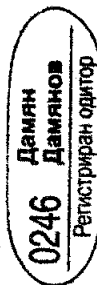
/в хил. лв./

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	РЕЗЕРВИ					ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба/загуба	по собствен капитал
			Резерв от последващи оценки	Законови	свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	21 159							3 413	-859	0	23 713
2. Финансов резултат за текущия период										1 735	1 735
3. Разпределения на печалба							2 554	-2 554			
4. Покриване на загуба								-859	859		
5. Салдо към края на отчетния период	21 159						2 554	0	0	1 735	25 448
6. Собствен капитал към края на отчетния период	21 159						2 554	0	0	1 735	25 448

гр. Свищов

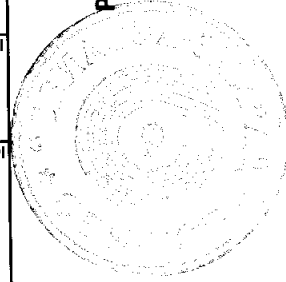
ГФО приет на 23.03.2012 г.

Регистриран одитор: *Дамян Дамянов*



Съставил: *Дамян Дамянов*

Ръководител: *Дамян Дамянов*



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на "СВИЛОЗА ЗИК" АД

за периода 01.01.2011-31.12.2011 г.

ЕИК: 104627033

Наименование на паричните потоци	Текущ период (хил.лв)		Предходен период (хил.лв)	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свърз. с търговски контрагенти	4 575	3 825	750	1 744
Парични потоци, св. с трудови възнаграждения		29	-29	56
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		3	-3	1
Парични потоци от полож. и отриц. валутни курсови разлики				1
Платени и възстановени данъци върху печалбата		76	-76	
Други парични потоци от основна дейност		311	-311	278
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4 575	4 244	331	2 079
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3	4	-1	134
Други парични потоци от инвестиционна дейност		40	-40	
Всичко парични потоци инвестиционна дейност(Б)	3	44	-41	134
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		112	-112	46
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др.		7	-7	5
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	119	-119	51
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+ Б +В)	4 578	4 407	171	2 264
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	х	х	х	х
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	х	х	х	х
				93

гр. Свищов

ГФО приет на 23.03.2012 г.

Регистриран одитор:

Съставил: 34

Ръководител:

0246 Дамян Дамянов
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „СВИЛОЗА ЗИК” АД ПРЕЗ 2011 Г

I. Развитие и резултати от дейността на „Свилоса ЗИК” АД през 2011г.

„Свилоса ЗИК” АД гр. Свищов е учредено като акционерно дружество през 2004г. Фирмено дело №1131/2004 г,с ЕИК 104627033 при Търговския регистър към Агенцията по вписвания.

Собствеността на предприятието е 100% частна.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 21158550лв

Броят на регистрираните дялове е 2115855

Номиналната стойност на един дял е 10.00лв

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%

През 2011 година сумата на регистрирания капитал НЕ е променяна.

През 2011 г в състава на съдружниците не са настъпили промени

..

Дружеството е със седалище и адрес на управление –гр.Свищов,Западна индустриална зона.

„Свилоса ЗИК” АД гр. Свищов е с предмет на дейност –производство и реализация на изкуствени химични влакна, производство и реализация на шивашки изделия, спедиторска дейност, ремонтна и монтажна дейност, търговия в страната и чужбина, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

През 2011 г.дружеството осъществява дейности,свързани основно с отдаване под наем на недвижими и движими дълготрайни активи

Бъдещото развитие на Дружеството ще е насочено в областта за търсене на най добрите варианти в областта на използването на нетекущите активи ..

През 2011 г. дружеството по отчет за приходите и разходите има следните записвания: Сумата от нетните приходи от продажби е увеличена от 1663 х.лева през 2010 г. на 2385 х.лева през 2011 г.. По данни на баланса към 31.12.2011 г. балансовата печалба през 2011г. е 1735 х.лева.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди.

Финансовият отчет е съставен към 31.12.2011 г., а одобрен от Съветът на директорите на 23.03.2012 г.

Съветът на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно, видно от текущия резултат

Основание за такъв извод дават:

Резултатът от дейността е положителен - печалба 1735 хил.лв.

- Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е положителен 0.1,4297 ,а в процент 142,97%
- Ефективността на разходите и приходите е положителен съответно3,374и 0,0296
- Коефициент на обща ликвидност на текущите краткотрайни активи икраткосрочните задължения е 5,083.За общ коефициент за сравнение се приема единица.Следователно увеличението над единица е 4.08 пункта което

показва, че предприятието посреща своите регулярни краткосрочни задължения.

- Коефициентът на финансова автономност като отношение на собствения капитал и пасивите е 5.68 пункта. За критично отношение за този показател се приема 0.33 пункта. Следователно предприятието има финансова автономност 17.23 пъти над критичната и общоприетата в стопанската практика.

Резултатите от изчислението показват, че предприятието има висока степен на автономност

След датата на съставяне на баланса и неговото одобрение не са настъпвали събития които да се отразят в изменение на резултатите от дейността.

III. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на инвестиционната политика.

Бъдещото развитие ще бъде насочено към стопанисване активите на дружеството и подобряване събираемостта на вземанията от наемите.

IV. Научно-изследователската и развойна дейност се очаква да бъде насочена към проучване главно на дейности по реализацията на проекти с логистична цел в областта на използването на нетекущите активи на Дружеството.

V. Информация изисквана на основание на чл.187д и 247 от Търговския закон.

През отчетната година не са придобивани и прехвърляни акции между акционерите.

През 2011 г. дружеството е ръководено от Съвет на директорите. Общата сума изплатена за възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите е в размер 12531 лева.

Членовете на Съвета на Директорите не притежават 25% от капитала на други дружества.

Членовете на Съвета на Директорите нямат сключени договори с лица извън обичайната дейност.

VI. Дружеството няма клонове

VII. "СВИЛОЗА ЗИК" АД не търгува финансови активи на фондовата борса.

Свищов

23.03.2012 г.

Изпълнителен директор :

/ Михаил Друмев /



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на предприятия, които прилагат националните или международните стандарти за финансово отчитане

1.Общи изходни положения

Счетоводната политика се разработва в началото на отчетния период за всяка отделна година и не следва да се променя през отчетния период. Това се допуска само ако се изисква по закон или приемането на нов или изменението и допълнението на съществуващи счетоводни стандарти, или ако промяната може доведе до по-точно и вярно отразяване на сделките и събитията при текущото счетоводно отчитане или при съставянето на финансовите отчети.

Счетоводната политика се определя от ръководството на предприятието на основата на спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия, Международните стандарти за финансово отчитане и други законови и подзаконови нормативни актове, както и на вътрешните нормативни актове като: правилник за организацията на документацията и документооборота, правилник за организацията на работната заплата и други.

В общите положения при разработване на счетоводната политика се посочват целите и необходимостта, които се преследват с нея при нейното избиране в предприятието.

Необходимо да се обяви и съответствието на счетоводната политика с приложимите счетоводни и международни счетоводни стандарти, за да се създадат условия за получаването на надеждна информация, необходима за вземане на икономически решения при нейното предоставяне на външния потребител.

Счетоводната политика за предприятията, които прилагат Международни счетоводни стандарти или Международните стандарти за финансово отчитане са в съответствие с Международен счетоводен стандарт 1 Представяне на финансови отчети и Международен счетоводен стандарт 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.¹ Те се представят като отделна съставна част от комплекта на финансови отчети с наименование – **пояснителни приложения**, представляващи обобщение на значителните счетоводни политики и други пояснителни бележки.² В тях следва задължително да се описва следното:

“(а) базата (базите) за оценяване, използвана (и)при изготвянето на финансовите отчети; и

б) други използвани счетоводни политики, които са значими за правилното разбиране на финансовите отчети.”³

Счетоводната политика за предприятията, прилагащи Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и предприятия с облекчена форма на финансова отчетност , нормативните актове на Европейския съюз и Международните

¹ МЕЖДУНАРОДНИ стандарти за финансово отчитане (МСФО) 2005. Част I. София, ИДЕС, 2006, с.617 – 648 и с.714 – 725.

² ПАК там, с.625.

³ ПАК там, с. 644.

счетоводни стандарти съгласно Закона за счетоводството са в съответствие със Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети и Счетоводен стандарт 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.⁴

Счетоводната политика се определя в зависимост от големината и характера на дейността на предприятието. Изхожда се също така от прилаганата счетоводна система – системата на финансово счетоводство за получаване на информация за външния потребител и управленско счетоводство за производство на вътрешна информация за нуждите на управлението. Това разграничаване е необходимо, тъй като при финансовото счетоводство счетоводната политика има за обект само за информацията, която се съобщава на външния потребител.

Счетоводната политика е в зависимост от структурата на предприятието. Тя се разработва за отделно предприятие или за предприятието-копания и за отделните дъщерни предприятия в икономическата група.

Счетоводната политика може да бъде съкратена, когато в нея се отразяват само онези обстоятелства, които са свързани с отразяване на отчетни обекти с информация за текущия отчетния период и разширена, ако се предвиждат положения и за отчетни обекти, които могат да възникнат в последващи отчетни периоди. Например счетоводна политика за договори за строителство, критериите за признаване на държавни помощи като приходи и други.

Счетоводната политика е начална в началото на отчетния период и окончателна, завършваща, отчитаща, оповестяваща в края на отчетния период.

Счетоводната политика в предприятието практически се изгражда при избора на един от възможните два модела:

- вариант, при който се включват всички стандарти както при предприятията съгласно Закона за счетоводството и малките предприятия, прилагащи облекчена форма на финансова отчетност, така и при предприятията по Международни счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансови отчети и
- вариант, при който се включват счетоводните стандарти за предприятията съгласно Закона за счетоводството и малките предприятия, прилагащи облекчена форма на финансова отчетност или Международни счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансови отчети, отразявани в последователен ред само за онези стандарти, които намират действително приложение в предприятието;

⁴ Д ъ р ж а в е н в е с т н и к б р.95 от 1 декември 2009 година, чл.4 (1).

Счетоводна политика
на СВИЛОЗА ЗИК АД
2.1. Общи положения, определения и изисквания

Ръководството на Свилоза Зик АД има за цел чрез избиране и прилагане на счетоводна политика да съставя финансовите отчети в съответствие с изискванията на всички приложими Национални и Международни стандарти за финансови отчети, за да се създадат условия за получаване на информация, която е:

- ◆ необходима за вземането на решение от потребителите на финансовите отчети;
- ◆ надеждна информация, която достоверно да представя във финансовия отчет финансовия резултат, сделките според икономическата им същност, а не правната им форма, неутрална, безпристрастна и непредпазлива информация във всички материални аспекти.

“Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, конвенции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети”.⁵

“Счетоводна политика са конкретни принципи, изходни положения, концепции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвяне и представяне на финансовите отчети”⁶

Предприятието разработва своята счетоводна политика според:

принципите и изискванията, залегнали в предприятията съгласно Закона за счетоводството и малките предприятия, прилагащи облекчена форма на финансова отчетност:

1. **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
2. **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.⁷; а също така и още на следните принципи:
3. **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. **съпоставимост** между приходите и разходите – разходите, извършвани във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за

⁵ СЧЕТОВОДЕН стандарт 1 – Представяне на финансови отчети. - ЦИТ Д ъ р ж а в е н вестник бр.95, чл.25.1

⁶ МЕЖДУНАРОДЕН счетоводен стандарт 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. В: ЦИТ. МЕЖДУНАРОДНИ стандарти за финансово отчитане (МСФО) 2005, с.714.

- периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
5. **предимство** на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
 6. **запазване** при възможност са счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
 7. **независимост** на отделните отчетни периоди и стойностна връзка междуначален и краен баланс.⁸

- **изискванията, определени в Международните стандарти за финансови отчети** по въпроси, за решаването на които няма разпоредби в Националните нормативни актове по счетоводство;
- **вътрешни нормативни актове на предприятието**, отразяващи спецификата на неговата дейност.⁹

2.2. Счетоводна политика според изискванията на приложимите счетоводни стандарти

Амортизацията на нетекущите (дълготрайните) материални активи се установява чрез прилагане на линеен метод на амортизация за всички групи дълготрайни активи на основа на данъчни амортизационни норми, определени в чл. 54 (2) от Закона за корпоративното подоходно облагане¹⁰.

Съставя се отделен счетоводен и данъчен амортизационен план при приет праг на същественост 700 лв.

Нетекущите (дълготрайните) материални и нематериални активи се оценяват при тяхното придобиване по цена на придобиване или себестойност, последващите разходи се прибавят към балансовата стойност, а оценката след първоначалното признаване според препоръчителния подход – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка, когато балансовата стойност на даден актив превишава неговата нетна продажна цена и стойността му в употреба.

Материалните запаси се отчитат при тяхното употреба чрез прилагане на средно претеглена цена (себестойност) по отделни номенклатурни номера.

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност при закупуване, образувана от разходите за закупуването, преработката и други разходи. Разходите по закупуването включват: покупна цена, мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и други разходи, разходите за преработката се образуват от преките разходи за производството на изделия, променливите и постоянните общо производствени разходи, и други разходи, направени във връзка с доставката на материалните запаси до съответно място и състояние. Материалните запаси се отчитат по себестойност при производство в предприятието (в земеделските кооперации по справедлива стойност съгласно Национален и Международен счетоводен стандарт 41 Селско стопанство и Земеделие).

⁸ ЗАКОН за счетоводството. – Държавен вестник бр. 95 от 1 декември 2009.

⁹ ЦИТ. СЧЕТОВОДЕН стандарт 1 – Представяне на финансови отчети, .68.

¹⁰ ЗАКОН за кооперативното подоходно облагане – Държавен вестник бр.95 от 1 декември 2009 г..

Променливите общо производствени разходи се разпределят на база преките разходи за труд (в земеделските кооперации на основа относителното тегло на продажната стойност), а постоянните общопроизводствени разходи на основата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди се отчитат текущо директно в сметка 651 Непроизводствени разходи за бъдещи периоди, а се разпределят през следващия отчетен период в сметките от група 60 Разходи по икономически елементи;

Финансовите разходи (приходи) за бъдещи периоди по сметки 652 Финансови разходи и сметка 752 Финансови приходи за бъдещи периоди се разпределят за текущия период въз основа на коефициент като отношение на финансовия разход (приход) и минималните лизингови плащания (постъпления) или съответна 1/5 част при съучастия в други предприятия и се отнасят по сметка 621 Разходи за лихви и сметка 721 Приходи за лихви или сметка 623 Разходи по операции с финансови активи и инструменти и сметка 723 Приходи от операции с финансови активи и инструменти.

Данъкът върху печалбата се отчита в съответствие с Международен счетоводен стандарт 12 Данъци върху дохода, Счетоводен стандарт 12 Данъци от печалбата и изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данъците върху доходите на физически лица.

Данъчните временни разлики в резултат на начислени неизползвани (компенсиреми) отпуски и осигуровки и по други случаи, предвидени съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, се отчитат като отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви.

Преотстъпеният данък върху печалбата, съгласно чл. 166, 167 и 168, и 187 от Закона за корпоративното подоходно облагане се преотстъпва в размер на 60 на сто за непреработена растителна и животинска продукция, в това число за пчеларство, бубарство, сладководно рибовъдство от изкуствени водоеми и оранжерийно производство без декоративното и се отчита като резерви;

Договорите за строителство се сключват на база "твърда цена" или "разходи плюс". Приходите по договора се формират по цената на договора и цената на извършените допълнителни работи при изменение на обема, изплащане на искове и за материални искове. Разходите по договора се формират от разходите, пряко свързани с конкретни договори и допълнително начислени разходи за застраховки, проектиране, техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретни договори, както и други разходи, начислени конкретно на клиента по договора. Приходите и разходите по договори за строителство се признават чрез съпоставяне по отделни етапи спрямо датата на съставяне на баланса по метода "Дял на завършено строителство", при който същите се съпоставят съразмерно частта на извършената работа.

Периодът за текуща оценка на валутните активи и пасиви е годишен.

Критериите за признаване на държавни помощи като приходи са в съответствие със Счетоводен стандарт 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, което се признава за приход в текущия период за амортизуемите активи пропорционално на начислените амортизации, неамортизуемите активи за периода през който са отразени

разходите по условията за даренията, преотстъпените данъци през периода на отразяване на разходите за данъци в изпълнение на условията по преотстъпването, а за получените като компенсация за минали разходи или загуби през периода на получаването. Правителствените дарения в непарични активи се отчитат по справедлива стойност. Те се представят в счетоводния баланс като финансираня, или когато са определени със закон като резерви. Приходите от правителствени дарения се посочват на отделен ред в Отчета за приходите и разходите.

Събитията, настъпили по време и след съставяне на счетоводния баланс и финансовия отчет се установяват като коригиращи, при които се доказва тяхното съществуване към датата и на некоригиращи, които са установени и настъпили след датата на годишния финансов отчет, които се оповестяват.

Приходът се признава, “когато:

- а. е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б. сумата на прихода може да бъде надежно изчислена;
- в. направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежно да бъдат измерени;
- г. приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите)”¹¹

Приходът от сделки за извършване на услуги “се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно”, а

Приходът от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди “се признава, когато:

- а) сумата на приходите може да бъде надежно изчислен;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката”¹²

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно постановките на т.8.5. от Счетоводен стандарт 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, съгласно която “Промяна в счетоводната политика в резултат на изменение в счетоводните стандарти и произтичаща от приемането на нов или изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт”¹³

Счетоводната политика се оповестява като приложение съгласно изискванията на чл.24.1 и 24.2 от Счетоводен стандарт 1 Представяне на финансовите отчети с подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс (посочва се информация по структурата на баланса), отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци по отношение на базите за оценяване, използвани при изготвяне на финансовия отчет (историческа цена, справедлива стойност, възстановима стойност, нетна реализируема стойност и др.) и задължително за следното:

- всяка съществена промяна в счетоводната политика;
- даване предимство на един пред друг счетоводен принцип при прилагане на счетоводната политика;

¹¹ СЧЕТОВОДЕН 18 – Приходи. – Д ъ р ж а в е н вестник бр. 30 от 7 април 2005 година, с.72.

¹² ПАК там, с. 73.

¹³ ЦИТ. СЧЕТОВОДЕН стандарт 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, с.76.

- отклонението и причините за отклонение от отделни принципи на счетоводната политика;
- измененията в нетекущите (дълготрайните) активи чрез изготвяне на справка съгласно приложение № 5 на Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансовите отчети;
- сумите на отчетените разходи или приходи, които не са платени, получени към датата на финансовия отчет, в случай че са значителни;
- валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута;
- нарушенията и принципите на счетоводната политика или допуснати грешки и неточности в отделните елементи на финансовите отчети.

Промяната на счетоводната политика се отразява по два подхода:

- **препоръчителен подход и**
- **допустим алтернативен подход.**

Препоръчителният подход изисква отразяване на промените в счетоводната политика с обратна сила. Корекцията от промяната се отразява в неразпределената печалба от минали години въз основа на сравнителна информация. Разликите в разходите и преизчислените данъци се посочват като корекция в неразпределената печалба.

Промяната в счетоводната политика при Допустимият алтернативен подход се отразяване промяната чрез включване на корекцията в други приходи или разходи (сметка 709 Други приходи от дейността или 609 Други разходи) и оттам в печалбата или загубата на текущия период.

Предприятието осъществява счетоводното отчитане въз основа на Примерния национален сметкоплан и разработен въз основа на него на индивидуален сметкоплан в предприятието.

Финансовият отчет се съставя според изискванията на Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети и глава пета Годишни финансови отчети от Закона за счетоводството, както и в съответствие на други закони и подзаконови нормативни актове: Търговски закон, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за облагане доходите на физически лица, Закон за данък добавена стойност, Кодекс на труда, Кодекс за задължителното обществено осигуряване, Закон за здравното осигуряване и други.

Счетоводният баланс и Отчетът за приходите и разходите се съставят в двустранна форма (Приложение № 1 и Приложение № 2 към Счетоводен стандарт 1), Отчетът за паричните потоци по прекия метод (Приложение № 1 към Счетоводен стандарт 7) и Отчетът за собствения капитал, съгласно Приложение № 4 към Счетоводен стандарт 1.

Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват при тяхното придобиване или възникване в съответствие с чл. 13, ал.1 от Закона за счетоводството по историческа цена или друга цена съгласно приложими счетоводни стандарти, на която база се записват във финансовите отчети.

Счетоводните документи и документооборот се съставят в съответствие с глава втора от Закона за счетоводството.

Финансовото състояние на предприятието се установява по показатели за рентабилност на приходите от продажби, собствения капитал, пасивите и активите, ефективност на разходите и приходите, обща, бърза, незабавна и абсолютна ликвидност, финансова автономност, обрращаемост на материалните запаси.¹⁴

Коефициентът за рентабилност на приходите от продажби се установява като отношение на счетоводната печалба и нетния размер на приходите от продажби.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал изразява отношението на печалбата и собствения капитал.

Коефициентът на рентабилност на пасивите е отношението на печалбата и дългосрочните и краткосрочни пасиви.

Коефициентът на рентабилност на активите се изразява в отношението на печалбата и реалните активи (сумата на активите, намалена с разходите за бъдещи периоди).

Коефициентът на ефективност на разходите е отношението на приходите и разходите, а коефициентът на ефективност на приходите като отношение на разходите и приходите.

Коефициентът на обща ликвидност е отношението на краткотрайните активи и краткосрочните задължения (пасиви), на бърза ликвидност – краткосрочните вземания, краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения, на незабавна ликвидност – краткосрочни инвестиции и парични средства към краткосрочни инвестиции и абсолютна ликвидност – отношението на паричните средства към краткосрочните задължения.

Коефициентът на финансова автономност се установява като отношение на собствения капитал към пасивите (дългосрочни и краткосрочни) и като отношение на пасивите към собствения капитал.

Показателите за обрращаемост на материалните запаси се установяват във времетраене на един оборот (отношение на средната наличност на материалните запаси х 360 и нетния размер на приходите от продажби) и броя на оборотите (отношение на нетния размер на приходите от продажби и средната наличност на материалните запаси).

Показателите за вземанията и погасяване на задълженията са отношението на средната наличност на вземанията от клиенти х 360 и нетния размер на приходите от продажби, и средната наличност на задълженията към доставчици х 360 и сумата на доставките.

Забележка: Вариантът ще бъде съкратен (непълнен), ако не се включат някои от елементите на счетоводната политика. Например в предприятието не е отразена счетоводната политика за договори за строителство и критерии за признаване на държавни помощи като приходи, тъй като не се очаква да бъдат обекти за счетоводно отразяване. При положение, че предприятието прилага Международните стандарти за финансови отчети следва да се спазва последователността на елементите на счетоводната политика от стандарта. А при положение, че счетоводната политика се приеме да се разработва на основата на отделните Счетоводни стандарти за малки и средни предприятия или Международните стандарти за финансови отчети моделът се построява в последователен ред и номерация на стандартите.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от Съвета на директорите (Управителния съвет) с протокол № от 03.01.2011. година и е задължителна за изпълнение.

03.01.2011 . г.

Съставител:



Ръководител:

A handwritten signature is written over the signature line for the Director (Ръководител).

Оповестяване на счетоводна политика
На Свилоза ЗИК АД за 2011

Приложение към финансовия отчет т. 24.1.,2 и 3. От Счетоводен стандарт 1
– Представяне на финансови отчети

Нетекущи (нематериални) и дълготрайни активи:

- начални и крайни салда;
- различие;
- инвентаризация;счетоводна политика;
- придобиване, изписване, последващи оценки;
- размер на амортизацията, промяна на метод за отчитане.
- инвентарна книга

Дългосрочни финансови активи:

- начални и крайни остатъци, сравнение, анализ на промяната;
- класификация и оценка;
- справедлива стойност на инвестиционни имоти;
- разходи за амортизация;
- акции и дялове в предприятия
- и други ако има в предприятието по статиите на баланса.

Текущи (краткотрайни активи):

Материални запаси:

- остатъци в началото и в края на годината, сравнение, анализ;
- инвентаризация, резултати, осчетоводяване;
- себестойност на продукцията;
- изписване на материалните запаси, методи за отчитане;
- обезценка на материалните запаси;
- консигнация.

Вземания:

- остатъци в началото и в края на периода, вкл. над 1 година;
- договори с клиенти и договори по аванси;
- договори със свързани лица;
- списък на клиенти с големи суми на вземания;
- потвърдителни писма;
- обезценка;
- суми на вземания, които остават за получаване след 5 годишен период.

Инвестиции:

- размер в началото и края на периода, различие, анализ;
- вид на инвестицията.

Парични средства:

- размер в началото и края на периода;
- инвентаризация, резултати;
- банкови сметки и потвърдителни писма;
- вид валута.

Разходи за бъдещи периоди:

- размер в началото и в края – абонамент и др.;
- отчитане по сметки.

Собствен капитал:

- размер в началото и в края на периода, сравнение, акции, дялове, брой, единична сума обща сума;
- размер в началото и в края на периода, сравнение за премии от емисии, законови резерви, натрупана печалба – неразпределена печалба (загуба), текуща печалба.

Провизии и сходни задължения:

- размер в началото и в края на периода, сравнение и анализ за пенсии, за данъци и други провизии;
- отсрочени данъчни активи и пасиви;
- начисляване и внасяне на текущи данъци.

Задължения:

- задължения към облигационери с начални и крайни остатъци, сравнение и анализ;
- задължения към финансови предприятие с начални и крайни остатъци, сравнение и анализ;
- задължения към доставчици с начални и крайни остатъци, вкл. над 1 година;
- потвърдителни писма на големи суми към доставчици;
- задължения към предприятия от групи в началото и края на периода, сравнение и анализ;
- задължения към персонала и към осигурителни и здравно осигуряване с остатъци .

Финансиране и приходи за бъдещи периоди:

- остатъци в началото и в края на годината, сравнение и анализ.

Разходи и приходи:

- размер в началото и края по отделни статии – сравнение, анализ, изводи, счетоводна печалба, печалба (загуба)
- други данни.

Събития след датата на съставяне на баланса и неговото одобряване за публикуване:

- описание, размер, причини;
- значителни суми за разходи и приходи, които не са платени или получени.

Дата: 03.01.2011г

Съставител:



Ръководител:

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2011 година

на „СВИЛОЗА - ЗИК „ АД

(наименование и правна форма на предприятието)

гр. Свищов - 5250, западна индустриална зона

(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

СВИЛОЗА – ЗИК АД е учредено през 2004 год., регистрирано от Великотърновски окръжен съд с фирмено дело №1131/2004 г., с ЕИК 104627033 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Свищов, Западна индустриална зона.

Адресът за кореспонденция е гр. гр. Свищов, Западна индустриална зона.

През отчетната 2011 г. се управлява и се представлява от Михаил Любенов Друмев.

2. Капитал

Собствеността на предприятието е частна, като относителният дял от капитала в % е 100 .

Регистрираният основен капитал на дружеството е 21158550 лв.

Броят на регистрираните дялове е 2115855

Номиналната стойност на един дял е 10,00 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

През 2011г. сумата на регистрирания капитал НЕ е променяна.

През 2011г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Няма начислените дивиденди, които се съдържат в задълженията .

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е:

1. Производство и реализация на изкуствени хим.влакна и коприна и всяка друга дейност неззбранена от закона .

През 2011г. дружеството осъществява дейности, свързани основно с отдаване под наем на недвижими и движими дълготрайни активи.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на Свилоза-ЗИК АД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на стоково – материалните запаси, докладвани по нетна реализируема стойност.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като нетекущи нематериални активи в Свилоза – Зик АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700. лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, пропорционално на полезният икономически живот актива.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в СВИЛОЗА-ЗИК АД се третираат и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава700.... лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, въз основа на очаквания полезен икономически живот.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е *Препоръчителния подход* - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага среднопретеглена стойност, съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление на СМЗ.

4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната историческата цена.

5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

6. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, 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 годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на

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 начислява 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. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала"

7.1. Като условни активи в СВИЛОЗА-ЗИК АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

7.2. Като условни пасиви в СВИЛОЗА – ЗИК АД се третират:

7.2.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

7.2.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

8.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

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

8.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

9. Правителствени дарения и правителствена помощ

Няма правителствени дарения.

10. Лизинг - дружеството няма финансов или оперативен лизинг

11. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

12. Приходи

Основният източник на приходи са приходи от продажба на услуги.

Приходът от продажбата на активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база технологични операции.

13. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в СВИЛОЗА-ЗИК АД се извършва ежедневно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

14. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

15. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период не е осъществена Бизнескомбинация придобиване.

16. Договори за строителство

Предприятието не е предприемач по договор/и за строителство.

IV. ПОЯСНЕНИЯ

1. Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011 г.	2010 г.
Разходи за подобрене на наети активи	15	15

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (%)	
	2011 г.	2010г.
Сгради	4	4
Съоръжения	4	4
Машини	10	10
Производствено оборудване и апаратура	10	10
Автомобили	25	25
Транспортни средства (без автомоб.)	10	10
компютри и софтуер	30	30

Дружеството има дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност.

2.2. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.3. Дружеството няма предоставени дълготрайни материални активи за обезпечаване на задължения на предприятието.

2.4. Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи.

3. Инвестиции

3.1. СВИЛОЗА-ЗИК АД притежава инвестиции в дъщерни предприятия - Коприна ЕООД

4. Свързани лица

4.1. Лица, участващи в капитала на СВИЛОЗА-ЗИК АД

Наименование и седалище на свързаното лице	% на участие
Юридически лица	10 %
Физически лица	90 %

5. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Михаил Любенов Друмев	Изпълнителен директор
Иван Ганчев Гърчев	Член на С Д
Иван Стоянов Ганев	Член на С Д

Свилоса – ЗИК АД няма сделки с членовете на органите на управление.

6. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 343 хил.лв.

7. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания земания	2011 г.			2010г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
1. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	20343	20343		21520	21520	
1. Вземания от свързани лица	1630	1630		1490	1490	
2. Вземания от трети лица						
2. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	110	110		17	17	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	22083	22083		23027	23027	

8. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2011 г.	2010 г.
Парични средства в брой:	1	7
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	263	86
Общо:	264	93

9. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2011 г.	2010 г.
Ръководители	1	1
Аналитични		
Приложни специалисти		
Административен п-л	1	1
Квалиф. Персонал		2
Персонал зает с охрана		1
Оператори		
/Общо:	2	5

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2011г.	2010г.
Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на ГФО	4	6

Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия(изминалите) отчетен период

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2011 г.	2010 г.
В края на периода:	0	0

10. Лизинг

Предприятието няма сключени лизингови договори

11. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход – стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010г.
Приходи от продажби, в т.ч.:	1366	1080
Приходи от продажби на продукция, стоки	24	31
Приходи от продажби на услуги	1342	1049
Други приходи	1019	583
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По предоставени заеми		
По търговски вземания		
Други лихви		

12. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Разходи за материали	60	49
Разходи за услуги	76	71
Разходи за амортизации	352	566
Разходи за обезценка	5	
Разходи за персонала	23	45
Други оперативни разходи	175	107
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)		
Балансова стойност на продадени активи	1	34
Провизии		
Общо оперативни разходи:	692	872

Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Възнаграждения	19	38
Осигуровки	4	7
Общо разходи за персонала	23	45

Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи в т.ч.	1	34
- стоки		3
- суровини и материали		1
- дълг.мат.активи	1	30
Други р-ди	175	107
Общо други оперативни разходи	176	141

Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Материали	1	
Стоки	3	9
ДМА	30	
Общо балансова стойност на продадени активи	34	9

Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви	15	57
Общо финансови разходи:	177	159

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Сума на валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

Валутни разлики	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Положителни (приход)	131	105
Отрицателни (разход)	162	102
Нетен резултат от курсови разлики	(31)	3

V. Допълнителна информация.

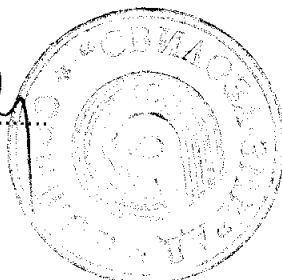
Непредвидени събития настъпили по време на съставяне на счетоводния баланс няма.

Събития настъпили след дата на съставяне на счетоводния баланс няма.

През годината не са извършени данъчни ревизии по прилагане на Закона за данък върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане, КСО и ЗСО.

Дата на съставяне: 23.03.2012г.

Съставител
Зарка Първанова
(име и фамилия)



Ръководител.....
Михаил Друмев
име, фамилия, печат

