

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2011 ГОДИНА

на „НЕЗАВИСИМОСТ – 40 „ АД ГАБРОВО

Дружество "Независимост 40 " АД Габрово е регистрирано с капитал 52570 бр. акции , търговско дело №2511/91 г. на ГОС с предмет на дейност производство на мебели и дограма, изделия от дървесина, търговия в страната и чужбина, хотелиерство, транспорт. То е с едностепенна система на управление. Управлява се от Съвет на директорите състоящ се от 3 члена, единият от които независим.

В настоящият момент дейността по производство на мебели е преустановена с решение на ОСА от м. 12.2002 година. Основната дейност , която се извършва е отдаване под наем на сграден фонд, собственост на дружеството. Ръководството на "Независимост 40 " АД има за цел чрез избиране и прилагане на счетоводна политика да съставя финансовите отчети в съответствие с изискванията на всички приложими 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 предпазлива информация във всички материални аспекти.

Описание на приложимата счетоводна политика

Предприятието разработва своята счетоводна политика според: принципите и изискванията, залегнали в предприятията съгласно Закона за счетоводството

1.Текущо начисляване- приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване.

2.Действащо предприятие – приема се че предприятието е действащо или ще остане такова в предвидимото бъдеще, няма намерение или ниобходимост да ликвидира или значително да намали обема на дейността си.

3.Предпазливост- При текущото осчетоводяване стопанските операции се оценяват и отчитат разумно с оглед получаване на действителен финансов резултат като са отчетени всички предполагаеми рискове и загуби за бъдещи периоди.

4.Съпоставимост между приходи и разходи – разходите се отчитат в периода, в който се черпи изгода от дейността. Получените приходи се отразяват във финансовия резултат за периода , през който са отчетени разходи за тях.

5.Предимство на съдържание пред формата- сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност, а не формално според правната им форма .

6.Възможно запазване на счетоводната политика- през периода същата не е променена и е постигната съпоставимост на счетоводните данни през различните периоди.

5.Документална обоснованост- всяка стопанска операция е документирана с документи. При документирането е дадено предимство на съдържанието пред формата.

Информацията в ГФО отговаря на изискванията:

- **разбираемост** – счетоводната информация е в максимална степен достатъчна и полезна за вземане на решения от потребителите
- **уместност** – осигурява възможност за оценка на минали, настоящи или бъдещи събития
- **надежност** –представен обективно, непреднамерено безпристрастно
- **сравнимост** - възможност за сравняване с предходни периоди
- **независимост** на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- **същественост** – всяка съществена статия се представя в отчета

- ясно ,вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на дружеството
- **сравнителна информация** – всеки отчетен период е една календарна година и се разглежда сам за себе си , като данните в началото на текущия период съвпадат с тези в края на предходния

База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите МСС и МСФО както и вътрешни нормативни актове на предприятието.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Счетоводната политика според изискванията на приложимите МСС

Дълготрайни материални и нематериални активи

Актив се признава и отчита като ДМА, когато отговаря на определението за ДМА; неговата стойност може да бъде надеждно изчислена; очаква се получаването на икономическа изгода от него и стойността му е по- голяма от 700 (седемстотин) лева (възприема се стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им). Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

Нетекущите материални активи се оценяват по цена на придобиване , 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.

Последващо извършвани разходи по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. В този случай те се завеждат като отделен ДМА в същата група активи в която е заведен "основният актив". Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходи и разходи.

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 облагане.

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

През 2011 година се използват следните амортизационни норми :

	Години
Административни и производствени сгради	25
Машини и оборудване	3.3
Компютри и периферни у-ва	2
Стопански инвентар и НДА	6.7

Стоково материални запаси

Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване. Стоково-материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода средна претеглена цена съгласно препоръчителния подход.

Парични средства

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010г

Признаване на приходи и разходи

Приход – brutния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието.

Приходите се отчитат като **приходи от дейността** /от продажба на продукция, стоки, услуги и приходи от други продажби/, **финансови** и **извънредни приходи**.

Приходът се признава и определя по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства, едновременно с извършените разходи.

А. Продажби на продукция, стоки, материали и дълготрайни активи – Прихода се признава когато са изпълнени **всички** следващи условия :

- a. Предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и изгоди от собствеността върху стоките;
- b. Предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- c. Сумата на прихода може надлежно да бъде изчислена;
- d. Вероятно е предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- e. Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, може надлежно да бъдат измерени.

Б. Продажби на услуги - Прихода се признава когато са изпълнени **всички** следващи условия :

- a. Сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
- b. Вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- c. Етапа на завършеност на сделката към датата на счетоводния баланс може надлежно да се оцени - като се използва метода: проверка на извършената работа; и
- d. Разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надлежно да бъдат измерени.

Разходите са намаляване на икономически изгоди от предприятието през отчетния период .Те се отчитат като **разходи за дейността** и **по икономически елементи** /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки, и други/ **финансови разходи**, **извънредни разходи** и **разходи за данъци върху печалбата**.

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях, а не в момент на получен паричен поток.

Фундаментални грешки

Дадена грешка се определя като **ФУНДАМЕНТАЛНА**, когато превишава следните прагове на същественост:

За дълготрайни активи	5 %
За краткотрайни активи	3 %
За приход / разход	5 %
За печалба преди облагане	5 %.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация за предходния отчетен период се произчислява – съгласно препоръчителния подход.

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди се отчитат текущо директно в сметка 613 Нефинансови 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 625 Финансови разходи и сметка 725 Финансови приходи за бъдещи периоди

Данъци върху печалбата

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 (компенсирвани) отпуски и осигуровки и по други случаи, предвидени съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, се отчитат като отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви.

- Отписването на вземанията и задълженията става при изтичане на 5-годишния давностен срок от възникване на същите.

Ефекти и промяна на валутните курсове -- Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване като се прилага централен курс на БНБ за деня.

Закупената валута се оценява по курс на придобиване

Продадената валута се оценява по валутен курс на продажбата

Паричните средства, вземания и задължения в чуждестранна валута се преоценяват задължително към 31.12 с признаване на текущ финансов приход или разход

Критериите за признаване на държавни помощи като приходи са в съответствие със Счетоводен стандарт 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ. 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.

Отчитане инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциираните предприятия се отчитат по „себестойността метод“ т.е по цена на придобиване. Не е правена преоценка на валутно участие в капитала на чуждо предприятие.

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”

Счетоводната политика се оповестява като приложение на финансовите отчети с подробно описание и анализ на информацията, посочена в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобщия доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци по прекия метод 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;
- отклонението и причините за отклонение от отделни принципи на счетоводната политика;
- измененията в нетекущите (дълготрайните) активи чрез изготвяне на справка
- 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.

Има изграден индивидуален сметкоплан, при който са спазени изискванията и принципите заложи в ЗСч и СС, както и със спецификата на дейността. Счетоводната отчетност се води на програмен продукт **ИНФОСТАР** Хронологична регистрация и систематизация на счетоводните документи се прави при тяхното осчетоводяване. Сметките се водят аналитично и синтетично.

Финансовият отчет се съставя според изискванията на МСС, Закона за счетоводството, както и в съответствие на други закони и подзаконовни 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.

Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват при тяхното придобиване или възникване

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, обращаемост на материалните запаси

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 обръщаемост 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.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от Съвета на директорите (Управителния съвет) с протокол от 03.01.2011. година и е задължителна за изпълнение.

Оповестяване на счетоводна политика на „НЕЗАВИСИМОСТ 40 „ АД Габрово за 2011 година

1. Нетекущи активи

В дружеството се води инвентарна книга, в която са заведени всички активи.

При амортизацията се използва линеен метод с проценти на изхабяване съгласно нормите признати за данъчни цели.:

	години
Административни и производствени сгради	25
Машини и оборудване	3.3
Компютри и периферни у-ва	2
Стопански инвентар и НДА	6.7

Съставя се отделен счетоводен и данъчен амортизационен план при приет праг на същественост 700 лв. Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи. Последващо извършвани разходи по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. В този случай те се завеждат като

отделен ДМА в същата група активи в която е заведен "основният актив". Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходи и разходи.

	ХИЛ.ЛВ					
	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и др.	Р-ди за прид-не на ДМА	Всичко
По баланс към 01.01.2011г.	174	512	19	134	41	880
Постъпили		27		26	28	81
Излезли			25		39	64
Амортизация за 2011г.		39	5	9		53
По баланс към 31.12..2011г.	174	500	9	142	30	855

Текущи активи

Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване. Стоково-материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода средна претеглена цена съгласно препоръчителния подход.

2.Стоково материални запаси

	ХИЛ.ЛВ	
	31.12.2011	31.12.2010
Готова продукция	2	2
Материали	4	25
Незавършено производство		8
Общо:	6	35

От направената инвентаризация на стоково материалните запаси няма различия от действително намерените количества и тези по счетоводните регистри.

3.Вземания

	ХИЛ.ЛВ	
	31.12.2011	31.12.2010
Вземания от клиенти	16	23
Данъци за възстановяване	7	8

Общо:	23	31
-------	----	----

В края на годината е направена инвентаризация на вземанията и салдата са потвърдени с потвърдителни писма от клиентите.

Вземанията са текущи.

В по-големи размери са вземанията от :

- СТС Инвест холдинг АД -	1800.00 лв
- Юропал ЕООД	3420.00 лв
- Национална лаборатория Булроз ООД –	1032.00 лв
- СТС Холдинг груп ООД - 4352 лв	
- СТС Принт АД –	3960.00 лв
- СТС Транс ООД	811.20 лв
- Лормет ООД	1365.60 лв
- Подем Габрово ЕООД -	1468.80 лв

4.Парични средства Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009г. Направена е инвентаризация на касовата наличност към 3.12.2011 г. Салдата по счетоводните сметки съвпадат с наличните средства в касата и салдото в Алианс банк България АД Габрово.

	ХИЛ.ЛВ	
	31.12.2011	31.12.2010
Парични средства в лева	121	16
Общо:	121	16

5, 6..Собствен капитал

Капитала на дружеството е 52570 х.лв разпределен в 52570 бр. акции, обикновенни поименни с номинал 1 лв, внесен изцяло. От м.ноември 2009 г. не се предлагат на БФБ .

	31.12.2011	31.12.2010
Акционерен капитал	53	53
Резерв от последващи оценки на активи	118	118
Законови резерви	5	5
Допълнителни резерви	535	535
Неразпределена печалба от минали години	248	234
Текущ финансов резултат – печалба след облагане	37	14
Общо:	996	959

Увеличението на собствения капитал е за сметка на финансовия резултат за 2011 година. Капитала на дружеството към 31.12.2011 г. е разпределен както следва :

№	СОБСТВЕНИК	БРОЙ АКЦИИ	ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ %
1	Юридически лица СТС Инвест холдинг АД	506	0.96%
2	Индивидуални акционери	52064	99.04 %
	ОБЩ КАПИТАЛ НА ДРУЖЕСТВОТО	52570	100.00%

Акционери притежаващи по вече от 5 на сто от гласовете в общото събрание са :

1.Росимир Станчев Матеев – 10632 бр	20.22%
2.Деян Вълков Тодоров – 6520 бр	12.40%

3.Нели Вълкова Тодорова- Ангелова – 7171 бр	13.64 %
4.Мирослав Иванов Хинков – 13390 бр.	25.47%
5. Иван Панов Лесев – 12437 бр.	23.65 %

От членовете на СД притежават акции от дружеството следните лица:

Нели Вълкова Тодорова – Ангелова – 7171 бр акции
Деян Вълков Тодоров - 6520 бр акции

Няма организационни промени в дружеството свързани с инвестиции, сделки с имоти, активи, продажба на дружества от икономическата група или преустановяване на дейности в групата.

Няма висящи съдебни дела, административни и други производства, касаещи задължения или вземания в размери най-малко 10 на сто от капитала на дружеството.

Текущи пасиви

7.Търговски и други задължения

	ХИЛ.ЛВ	
	31.12.2011	31.12.2010
Задължения към доставчици	8	1
Задължения за корпоративен данък		
Към персонала	1	2
Общо:	9	3

Задълженията са текущи. Няма такива от 2010 година. Направена е инвентаризация на задълженията и салдата са потвърдени с потвърдителни писма.Няма отписани и преоценени задължения.

Приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях, а не в момент на получен паричен поток.

Приходите се признават, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. Продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките
2. Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
3. Направените разходи могат да бъдат надеждно изчислени

Разходите се отчитат като **разходи за дейността и по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки, и други/ финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата.**

Разходите се начисляват, като се съблюдава **консервативният** подход и се следи те да са за отчитания период.

1. Приходи от дейността

	31.12.2011	31.12.2010
Приходи от наеми	166	160
Услуги	2	
Стоки,сур. И матер.		5
Разходи за придобиване ДМА стоп. начин	17	
Други приходи – прод. ДМА	39	
Приходи от лихви	1	
Общо	225	165

2. Промени в остатъците от готова продукция и незавършеното производство

	01.01.2011	31.12.2011	Разлика
Готова продукция	2	2	
Незавършено производство	9	0	-9
Общо: намаление			-8

Промените в незавършеното производство се дължат на бракуването му поради това, че същото е от 2002 година, с променени качества, негодно за продажба.

3. Разходи за материали

	31.12.2011	31.12.2010
Суровини,матер.,консумативи:	103	75
-материали	51	48
- услуги	52	27

4. Разходи за персонала

	Хил.лв	
	31.12.2011	31.12.2010
Разходи за заплати	17	18
Разходи за социално осигуряване	2	2
Общо:	19	20

5. Разходи за амортизации. Хил.лв

31.12.2011	31.12.2010
53	48

Увеличението се дължи на увеличаване стойността на сградите след направени ремонти и купуване на нови ДМА.

6. Други разходи

	Хил. лв	
	31.12.2011	31.12.2010
Балансова стойност на продадени активи		2
Общо		2

Приходите от дейността - от наеми, през годината са увеличени с 6 хил. лева в сравнение с 2010 г. поради идване на нови наематели.

Разходите за услуги и материали свързани с поддръжката и текущия ремонт на помещенията са се увеличили с 28 хиляди лева.

Разходите за персонала са постоянни. Няма промяна в списъчния състав – 4 човека..

Свързани лица

Дружеството не притежава участия и акции в други юридически лица.

Други юридически лица не притежават акции от дружеството в размер 20% или повече, което да доведе до контрол от тяхна страна на дейността му. Членовете на СД участват в управителни органи на други юридически лица. Има извършвани сделки с тези дружества като е спазван принципа за пазарните цени при осъществяването им.

Условни пасиви и активи

Дружеството не оповестява условни пасиви и активи.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Всички приходи и разходи възникнали и отнасящи се до 31.12.2011 г са надлежно признати.

Няма непредвидими събития, настъпили по време на съставяне на финансовия отчет, които да е било необходимо да се оповестят.

Счетоводната информация се обработва като се използва програмния продукт «ИНФОСТАР».

28 .02. 2012 г

Изп. Директор:
/Н.Тодорова/



Съставител :


/Виолета Димова/