

Приложение към финансов отчет

1. Информация за дружеството

“Дезинтегратор” АД – Стара Загора е създадено през 1981 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Стара Загора, бул. “Руски” № 4. Съдебната регистрация е с решение 1027/96г. Последните изменения в регистрацията са с решение № 2709/16.10.2001 г. на Старозагорски Окръжен съд.

Собственост и управление

“Дезинтегратор” АД – Стара Загора е акционерно дружество с капитал 51267.03 лева, разпределен в 17661 акции с номинал 2.90 лв./бр.

“Дезинтегратор” АД е с едностепенна система на управление със съвет на директорите, състоящ се от три члена. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор и Общо събрание на акционерите. Към 31.12.2003 г. персонала е 26 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2003 г. е производство на хомогенизиращи машини за козметичната промишленост и нестандартно оборудване.

Структура на Дружеството

“Дезинтегратор” АД, град Стара Загора няма открити клонове и представителства.

2. Счетоводна политика на Дружеството

2.1.База на изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Дезинтегратор” АД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС №37/13.02.02г. в сила от 01.01.2002 г.

Дружеството води своите регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.2.Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е Български лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31.12.2003 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се признават като текущи приходи и разходи и се отчитат в ОПР като финансови приходи и разходи.

2.3. Приходи

Приходите в Дружеството се отчитат на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството.

При продажба на продукцията приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на реализираната продукция преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката до датата на баланса, както и разходите извършени по сделката.

2.4. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на извършването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване се отчитат като разходи за дейността.

2.5. ДМА

ДМА са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. Не се начислява амортизация на земите.

Цената на придобиване включва покупната цена плюс натрупаните разходи по доставката.

Дружеството е определило праг на същественост на ДМА - 500 лева, под който закупените активи независимо, че притежават характеристика на ДМА се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.6. Методи на амортизация

Дружеството прилага линейния метод на амортизация на ДМА и ДНМА. Прилаганите амортизационни норми са:

- | | |
|------------------------|-------------|
| – Сгради | 4 % |
| – Машини и оборудване | 30 % |
| – Съоръжения | 4 % |
| – Компютри | 50 % |
| – Транспортни средства | 25 % и 10 % |
| – Стопански инвентар | 15 % |

2.7. ДНМА

- Програмни продукти 50%
- Други ДНМА 15%

ДНМА активи са представени в баланса по тяхната покупна стойност, намалена с начислените амортизации. Прилага се линейния метод на амортизация.

2.8. Материални запаси

Закупените материали за производство се заприхождат по покупна цена по видове материали, количество и стойност. При влагането им в производството се изписват по средна претеглена цена.

Готовата продукция се заприхождава по видове машини по съкратена себестойност състояща се от: преките разходи за материали и труд, осигуровки и приспадаща се част от непреки разходи и се изписва като реализация по същата стойност.

Незавършеното производство се отчита в с/ка 611. Основно производство по видове изделия с натрупаните разходи по тях.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят в отчета в лева по оригинално издадена фактура за съответните клиенти.

2.10. Парични средства

Паричните средства включват касовата наличност и наличността по разплащателни сметки.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто /с включен ДДС/.

Лихвите по получени кредити са включени като плащане към оперативна дейност.

2.11. Задължения към доставчици и др. Задължения

Задълженията към доставчици и др. текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /с включен ДДС/, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали, стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и др. привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови средства са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката.

2.13. Пенсионни и др. задължения към персонала по социално и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “Дезинтегратор” АД се основава на разпоредбите на КТ и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона на 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.

Съгласно разпоредбите на КТ работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. Неспазено предизвестие – съгласно чл.220, ал.1 от КТ /30 дни/.
2. При пенсиониране – от две до шест брутни заплати в зависимост от трудовия стаж в Дружеството.
3. За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към персонала.

Доходите на персонала за текущата година и начислените осигуровки се отчитат като разход и се включват в ОПР като разходи за дейността.

Частта от неизплатените задължения към персонала /след приспадане на начислените удържки/ се отчитат като задължения, а също така и не изплатените осигуровки на бюджета се отчитат като задължения към осигурителните организации.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен отпуск. В оценката се включват както разходите за самите възнаграждения, така също и за задължителното ДОО и ЗО, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Акционерен /дружествен/ капитал и резерви

“ Дезинтегратор” АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал.

Капиталът на Дружеството е 51267.03 лева разпределен в 17661 бр. акции с номинал лв. 2.90 лв./бр. Същият е изцяло внесен.

Акциите са непривилегирани /обикновени/, поименни, безналични и с право на глас.

Увеличаването на капитала на Дружеството се извършва с решение на Общото събрание на акционерите чрез някои от следните начини:

А/ Издаване на нови акции

Б/ Увеличаване номиналната стойност на вече издадени акции

В/ Чрез заделяне на част от печалбата

Г/ Други допустими от Закона начини

Акционерите отговарят за задължението на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

1. Най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат 30 %;
2. Средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им/премиен резерв/;
3. Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.16. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят /погасят/, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. Нетни приходи от продажби

Приходи от продажби (в хиляди лева).

		2003 година	2002 година
3.1.	Продукция	388	340
3.2.	Стоки	8	2
3.3.	Услуги	0	2
3.4.	Материали	7	78
3.5.	Други в т.ч.:	26	0
3.5.1.	- от наеми	3	0
3.5.2.	- от ликвидация на ДМА	1	0
3.5.3.	- от провизирани вземания	6	0
3.5.4.	- от продажба на материали	16	0
3.6.	Финансиране	0	1
3.7.	Финансови приходи	8	3
	- в т.ч.лихви	8	3
Общ приход:		437	426

4. Разходи за дейността

		2003 година	2002 година
4.1.	Разходи за материали	167	484
4.1.1.	- в т.ч. основни материали	150	472
4.2.	Горива и енергия	17	12

5. Разходи за външни услуги

		2003 година	2002 година
5.1.	Наеми	9	4
5.2.	Съобщителни услуги	5	6
5.3.	Нает транспорт	11	1
5.4.	Текущ ремонт	6	9
5.5.	Реклама	3	2
5.6.	Консултантски услуги	3	3
5.7.	Други	13	3
Общо разходи за външни услуги:		50	28

6. Осигуровки

		2003 година	2002 година
6.1.	ДОО	12	11
6.2.	ЗО	2	3
Общо осигуровки:		14	14

7. Други

		2003 година	2002 година
7.1.	Командировки	6	4
7.1.1.	- в т.ч. задгранични	4	3
7.2.	Ревизионни актове	102	2
Общо:		108	6

8. Суми с корективен характер - по балансова стойност

		2003 година	2002 година
8.1.	Продадени материали	8	44
8.2.	Продадени стоки	8	3
Общо суми с корективен характер		16	47

9. Финансови разходи и приходи

		2003 година	2002 година
9.1.	Финансовите разходи включват:	3	1
9.1.1.	Платени лихви по кредити	2	0
9.1.2.	Такса банково обслужване	1	1
9.2.	Финансовите приходи представляват:	8	3
9.2.1.	Получени лихви от пхредоставени кредити	8	3

10. Данъчно облагане

		2003 година	2002 година
10.1.	Счетоводна печалба	/117/	20
10.2.	Данъци от печалбата	0	1
10.3.	Отсрочен данък печалба, свързан с възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	20	0
10.4.	Печалба /загуба/	/97/	19

11. ДМА

	Земи и сгради		Машины и оборудване.		Съоръжения		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002
С-до 01.01.	50	50	53	43	3	3	4	4	27	18	137	118
Придобито	0	0	0	10	0	0	1	0	32	9	33	19
Отписано	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	3	0
С-до 31.12.	49	50	52	53	3	3	4	4	59	27	167	137
Набрано изх.салдо 01.01.	9	7	40	37	1	1	2	2	0	0	52	47
Начислено	1	2	5	3	0	0	1	0	0	0	7	5
Отписано	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0
С-до 31.12.	10	9	44	40	1	1	3	2	0	0	58	52
Балансова стойност към 31.12	39	41	8	13	2	2	1	2	59	27	109	85

Към 31.12.2003 г. ДМА на дружеството включват по балансова стойност земи - 7 хиляди лева и сгради - 32 хиляди лева.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се използват в дружеството към 31.12.2003 са:

- Машини, съоръжения и оборудване 36 хиляди лева
- Стопански инвентар 2 хиляди лева

Към 31.12.2003 г. разходите за придобиване на ДМА включват:

- Разходи за придобиване складова база 10 хиляди лева
- Разходи за придобиване трафопост 4 хиляди лева
- Разходи за придобиване произв.помещения 9 хиляди лева
- Разходи за придобиване адм.сгради 36 хиляди лева

12. ДНМА

12.1.Програмни продукти /в хиляди лева/:

- Отчетна стойност 1
- Набрано изх.салдо 1
- Балансова стойност 1

13. Материални запаси

		2003 година	2002 година
	Материали	408	60
	Стоки	0	8
	Незавършено производство	178	327
	Общо материални запаси	586	395

Наличностите на материалните запаси към 31.12.2003 г. са представени в баланса по покупна стойност.

13.1.Материалите включват:

- Основни материали 386 хиляди лева
- Горива 3 хиляди лева
- Други материали 19 хиляди лева

13.2.Незавършено производство:

- Инсталация V-6 панаирна 45 хиляди лева
- Модул за производство на майонеза 13 хиляди лева
- Хомогенизираща инсталация V-2000 27 хиляди лева
- Микронизатор М-120 8 хиляди лева
- Въздушен микронизатор 50 хиляди лева
- Нестандартно оборудване 30 хиляди лева
- ДТС 2000 5 хиляди лева
- Общо 178 хиляди лева**

13.3.Търговси вземания

		2003 година	2002 година
13.3.1.	Вземания от клиенти	40	174
13.3.2.	Аванси	2	2
	Общо търговски вземания	42	176

13.4. Други вземания

		2003 година	2002 година
13.4.1.	Съдебни и присъдени	1	1
13.4.2	Данъци за възстановяване /ДДС/	14	4
13.4.3	Други	67	100
	Общо други вземания	82	105

14. Парични средства в брой

		2003 година	2002 година
14.1.	Парични средства в брой	5	1
	- от тях във валута	4	0

15. Собствен капитал

15.1. Основен капитал

Към 31.12.2003 г. регистрираният акционерен капитал възлиза на 51267,03 хиляди лева, разпределен в 17661 акции с номинална стойност 2,90 лв/бр., от които 1 брой държавни.

15.2. Общи резерви

Общите резерви са 99 хиляди лева формиран от преоценка ДМА 1997 г.

16. Дългосрочни задължения

Отпуснат дългосрочен кредит от “Юнисев” ООД в размер на 120 хиляди лева през 2003 г.

17. Краткосрочни задължения

		2003 година	2002 година
17.1.	Доставчици	191	123
17.2.	Клиенти по аванси	119	204
17.3.	Персонал	92	69
17.4.	Осигурителни организации	41	37
17.5.	Данъчни задължения	145	86
17.6.	Други	108	85
17.7.	Провизии	2	8
	Общо краткосрочни задължения	698	612

18. Сделки със свързани лица

18.1. Вземания от свързани предприятия

		2003 година	2002 година
18.1.1.	ЕТ”Никола Иванов – Живел Н”	43	19
17.1.2.	“Дезинтегратор-1”ООД	36	23

18.2.Задължения към свързани предприятия

		2003 година	2002 година
18.2.1.	ЕТ "Никола Иванов – Живел Н"	43	77
18.2.2.	"Юнисев"ООД	120	0

19. Събития настъпили след датата на Баланса – няма.

Главен счетоводител:

Изпълнителен директор:

дата: