

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул. "Акад. Н. Обрешков" № 8 А, тел. 02/870 6013, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04,
E-mail: silvix@mail.bg, www.silvix-bg.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД - гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия. 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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за 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 за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени 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 финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31 декември 2007 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Без да квалифицираме нашето мнение ние обръщаме вниманието Ви на факта, че дружеството е понесло нетна загуба от 132 хил.лв. през годината, приключваща на 31.12.2007 г. и към тази дата всички задължения превишават общо активите с 297 хил.лв. Този факт поражда съмнение, че дружеството ще бъде в състояние да продължи своята нормална дейност и в бъдеще, ако не получи ефективна подкрепа от акционерите.

Годишният доклад за дейността на Дружеството съответства на съдържанието на финансовия отчет към 31 декември 2007 г. по отношение на финансовата информация съдържаща се в него.

**Отговорен за одита,
регистриран одитор:**

Румяна Василева

Управител:

Румяна Василева

28.03.2008 г.

гр.София



Счетоводен баланс
на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31.12.2007 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година
а	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Сгради и конструкции	593	615
2. Машини и оборудване	46	68
3. Транспортни средства	-	17
4. Земи	132	132
5. Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	38	38
6. Офис обзавеждане	5	6
7. Компютърна техника	6	5
8. Други	2	2
Общо за група I:	822	883
II. Дълготрайни нематериални активи		
1. Други дълготрайни нематериални активи	-	1
2. Програмни продукти	1	-
Общо за група II:	1	1
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Дългосрочни вземания в т. ч. в.: - отсрочени данъчни активи - други дългосрочни вземания	592 77 515	606 85 521
2. Дялове и участия в т.ч.: - в асоциирани предприятия	- -	2 2
Общо за група III:	592	608
IV. Търговска репутация		
V. Разходи за бъдещи периоди	-	-
Общо за раздел А:	1 415	1 492
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи		
I. Материални запаси		
1. Стоки	149	182
2. Материали	21	-
Общо за група I:	170	182
II. Краткосрочни вземания		
1. Други краткосрочни вземания	1 181	1 019
2. Вземания от свързани предприятия	478	621
3. Вземания от клиенти и доставчици	284	258
4. Данъци за възстановяване	40	39
5. Съдебни и присъдени вземания	51	34
Общо за група II:	2 034	1 971
III. Краткосрочни финансови активи		
IV. Парични средства		
1. Парични средства в брой	45	23
2. Парични средства в банкови сметки	5	2
Общо за група IV:	50	25
V. Разходи за бъдещи периоди	3	5
Общо за раздел В:	3	5
Общо за раздел Б:	2 257	2 183
Сума на актива (А + Б)	3 672	3 675
В. Условни активи	-	-

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Основен капитал		
1. Записан капитал	200	100
Общо за група I:	200	100
II. Резерви		
1. Целеви резерви:	119	119
в т. ч. Общи резерви	40	40
в т. ч. Други резерви	79	79
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	55	55
Общо за група II:	174	174
III. Финансов резултат		
1. Нагрупувана печалба (загуба)	(539)	(469)
в т. ч. Непокрита загуба	(539)	(469)
2. Текуща печалба (загуба)	(132)	(36)
Общо за група III:	(671)	(505)
Общо за раздел А:	(297)	(231)
Б. Дългосрочни пасиви		
I. Дългосрочни задължения		
1. Задължения към финансови предприятия	2 487	2 460
в т. ч. към банки	2 487	2 460
Общо за група I:	2 487	2 460
Общо за раздел Б:	2 487	2 460
В. Краткосрочни пасиви		
I. Краткосрочни задължения		
1. Задължения към доставчици и клиенти	348	324
2. Задължения към финансови предприятия	165	260
в т. ч. към банки	165	260
3. Други краткосрочни задължения	193	206
4. Данъчни задължения	189	162
5. Задължения към свързани предприятия	80	10
6. Задължения към осигурителни предприятия	173	153
7. Задължения към персонала	334	331
Общо за група I:	1 482	1 446
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	-	-
Общо за раздел В:	1 482	1 446
Сума на пасива (А + Б + В)	3 672	3 675
Г. Условни пасиви	-	-

Дата на изготвяне: 07. 03. 2008 г.
Дата на одобрение за публикуване: 07. 03. 2008 г.
Дата на заверка: 28. 03. 2008 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ



Отчет за собствения капитал на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2007 - 31.12.2007 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		премии от емисии	резерв от последващи оценки на активи и пасиви	целеве резерви			печалба	загуба		
				общи	специализирани	други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	100	-	55	40	-	79	-	(505)	-	(231)
1. Изменения за сметка на собствениците	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
в т.ч.:										-
- увеличение	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	(132)	-	(132)
3. Разпределения на печалба		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. за дивиденди:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Покриване на загуба		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:										
- увеличение		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:										
- увеличение		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление		-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други		-	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
8. Други изменения в собствения капитал		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към края на отчетния период	200	-	55	40	-	79	-	(671)	-	(297)
9. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина		-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	200	-	55	40	-	79	-	(671)	-	(297)

Дата на изготвяне: 07. 03. 2008 г.

Съставител:

Дата на одобрение за публикуване: 07. 03. 2008 г.

Дата на заверка: 28. 03. 2008 г.

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:

"СИЛВИКС" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Отчет за паричните потоци на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2007 - 31.12.2007 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 070	1 465	605	1 726	1 223	503
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	158	(158)	-	90	(90)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	3	(3)	-	4	(4)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	2	(2)	-	2	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	-	-
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	249	515	(266)	288	379	(91)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 319	2 143	176	2 014	1 698	316
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	3	(2)	-	21	(21)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1	3	(2)	-	21	(21)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	100	-	100	50	-	50
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	200	268	(68)	61	226	(165)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	181	(181)	-	149	(149)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	16	(16)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	300	449	(149)	111	391	(280)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2 620	2 595	25	2 125	2 110	15
Д. Парични средства в началото на периода			25			10
Е. Парични средства в края на периода	2 620	2 595	50	2 125	2 110	25

Дата на изготвяне: 07. 03. 2008 г.

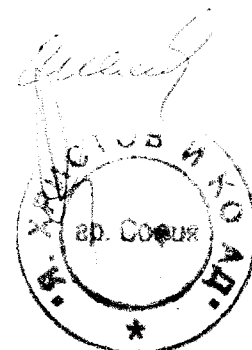
Дата на одобрение за публикуване: 07. 03. 2008 г.

Дата на заверка: 28. 03. 2008 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ



Отчет за приходите и разходите на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2007 - 31.12.2007 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Разходи за обичайната дейност			A. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
Разходи за материали	98	265	Продукция	130	401
Разходи за външни услуги	544	756	Стоки	1 230	712
Разходи за амортизации	65	110	Услуги	589	669
Разходи за възнаграждения	182	189	Материали	-	-
Разходи за осигуровки	37	37	ДМА	1	167
Други разходи	75	62	Други	133	151
в т.ч.:			Общо за група I:	2 083	2 100
- обезценка на активи	20	20	II. Приходи от финансираня	-	-
- провизии	-	-	- в т.ч. от правителството	-	-
Общо за група I:	1 001	1 419	III. Финансови приходи		
II. Суми с корективен характер			Приходи от лихви,	3	6
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	1 041	563	- в т.ч. лихви от свързани предприятия	-	-
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	-	-	Приходи от участия,	-	-
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	- в т.ч. дивиденди	-	-
Приплоди и прираст на животни	-	-	Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	-	-
Други суми с корективен характер	-	-	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
Общо за група II:	1 041	563	Други приходи по финансови операции	-	-
III. Финансови разходи			Общо за група III:	3	6
Разходи за лихви	179	150			
- в т.ч. към свързани предприятия	-	-			
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2	-			
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2			
Други разходи по финансови операции	5	5			
Общо за група III:	188	157			
B. Общо разходи за дейността (I + II + III)	2 230	2 139	B. Общо приходи от дейността (I + II + III)	2 086	2 106
V. Печалба от обичайната дейност	-	-	V. Загуба от обичайната дейност	144	33
IV. Извънредни разходи	-	-	IV. Извънредни приходи	-	-
Г. Общо разходи (B + IV)	2 230	2 139	Г. Общо приходи (B + IV)	2 086	2 106
Д. Счетоводна печалба	-	-	Д. Счетоводна загуба	144	33
V. Разходи за данъци	(12)	3			
- Данъци от печалбата	-	-			
- Изменение на отсрочени данъци	(12)	3			
Е. Печалба (Д - V)	-	-	Е. Загуба (Д + V)	132	36
Всичко (Г + V + Е)	2 218	2 142	Всичко (Г + Е)	2 218	2 142

Дата на изготвяне: 07. 03 . 2008 г.

Дата на одобрение за публикуване: 07. 03 . 2008 г.

Дата на заверка: 28 . 03 . 2008 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ



**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
НА “Я.ХРИСТОВ И КО”АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31.12.2007**

1. Организация и обичайна дейност на “Я.Христов и Ко”АД – гр.София

Първоначалната регистрация на “Я.ХРИСТОВ И КО” АД е през м. ноември 1995 год. по ФД №18740/1995 г.

През 2007 г. са настъпили следните промени в статута и в устройството на дейността на дружеството:

- с Решение №9 от 22.03.2007 год. е вписано увеличение на капитала от 100 хил.лв. на 200 хил.лв. чрез издаване на нови 200 бр. поименни акции с номинална стойност 500 лв. всяка една;
- с Решение № 10 от 18.12.2007 е вписан нов член на Съвета на директорите.

Обичайната на дейност на дружеството е производство и търговия в областта на спортните стоки, текстил, трикотаж и конфекция, обувки, складова и спедиторска дейност.

Управителни органи са:

Съвет на директорите в състав:

- Янко Славов Христов
- Светлана Йорданова Пимпирева-Даскалова
- Владимир Годоров Николов.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Янко Славов Христов.

Седалището и адреса на управление е:

гр.София, Район Триадица, ул.”Деян Белишки“ № 46
ЕИК: 831850474

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Приложими стандарти и принципи

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими за 2007 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2007 г.

Финансовият отчет за 2007 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- действащо предприятие – преценява се способността на договорния фонд да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Фонда и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

Представяне на финансовите отчети

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

Съответствие

Данните, посочени във финансовия отчет за 2007 г. са сравними с тези от предходната година. Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Стойностният праг над които придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 150 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

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

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини и оборудване	5 години
Транспортни средства	5 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Компютърна техника	5 години

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират. Амортизация не се начислява на земите.

Годишната амортизационна квота за отчетния период е 65 хил. лв.

Дълготрайните материални активи на дружеството са предоставени като обезпечение на банков заем към банка "ЕЙЧ ВИ БИ БАНК БИОХИМ" АД.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с СС №38 "Нематериални активи".

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот. Когато съществуват индикации за обезценка на нематериален дълготраен актив, балансовата стойност на същия се намалява до неговата възстановима стойност съгласно изискванията на СС 36 "Обезценка на активи".

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

Стоково-материалните запаси при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването на стоково-материалните запаси последователно се прилага метода на средно-претеглена цена.

Себестойността на поръчките се състои от преки разходи за материали, други преки разходи и свързаните непреки производствени разходи. В себестойността не се включват административните, финансовите и разходите по продажбите.

Пред периода е извършена обезценка на стоково-материални запаси в размер на 20 хил.лв. Нереализираната част на обезценката на наличните стоково-материални запаси е в размер на 51 хил.лв.

Вземания и обезценка на вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценка на вземания се извършва в съответствие с изискванията на СС 36 „Обезценка на активи”.

За оценката на размера на разходът за обезценка на вземанията се прилагат следните критерии:

Просрочие в дни		Норматив на обезценка
от	до	
0	30	0% - 3%
31	90	3% - 20%
91	180	20% - 52%
181	1800	52% - 100%

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута,

са преоценявани в края на всеки месец.

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

Капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Регистрираният акционерен капитал към 31.12.2007 г. е в размер на 200 хил. лв. разпределен в 400 броя поименни акции с номинална стойност 500 лв.

Задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007 година.

Към датата на баланса дружеството отчита задължение по банков кредит към банка "ЕЙЧ ВИ БИ БАНК БИОХИМ" АД в размер на 2652 хил. лв.

Задължения към персонала

В съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала" са начислени разходи представляващи задължения на дружеството към персонала.

През отчетния период са начислените разходи за неизползвани отпуски в размер на 10 хил.лв. Общият размер на задължението за неизползвани отпуски към 31.12.2007 г. е 23 хил.лв.

Признаване на приходите

Продажба на продукцията и стоки

Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката 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.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило покупки от "Я.Христов и Ко" ГМБХ за 80 хил.лв.

Данъчно преобразуване

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действащата такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимият данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансните пасиви върху всички времеви разлики балансовата стойност съгласно финансовите отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсроченият данък от промяната на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася за суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се оползотворят неизползаните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Счетоводният финансов резултат през периода – загуба в размер на 144 хил.лв. е преобразуван съгласно Закон за корпоративно подоходно облагане.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба от минали години.

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишния счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 16.03.2008 г. от Съвета на директорите.

Дата: 07.03.2008

Съставител:

Ръководител: