

До Акционерите
на „Емос“ АД
Северна индустриална зона
гр. Ловеч

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Емос“ АД, включващ счетоводния баланс към 31.12.2009 г., отчета 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 малки и средни предприятия се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработването, внедряването и поддържането 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, което се основава единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен 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 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 на предприятието, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Емос“ АД към 31.12.2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с

Националните стандарти за малки и средни предприятия и другите приложими нормативни актове в счетоводството.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишният доклад за дейността на предприятието през 2009 г. съответства на годишния финансов отчет за 2009 г.

19.03.2010 г.
гр. София

Подпис:

/ д.е.с. Галина Ковачка/

0636 Галина
Ковачка
Регистриран одитор

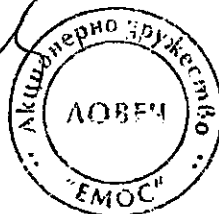
.....
„МР Интер Консултинг“ ООД
ул. „Г.С. Раковски“ №99
гр. София



Счетоводен баланс на "Емос" АД
към 31 декември 2009 г.

<u>В хиляди лева</u>	<u>Бележки</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Дълготрайни активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	275	281
Общо дълготрайни активи		275	281
Краткотрайни активи			
Материални запаси	2	111	194
Търговски и други вземания	3	38	184
Пари и парични еквиваленти	4	498	527
Общо краткотрайни активи		647	905
Общо активи		922	1 186
Собствен капитал			
Акционерен капитал		99	99
Допълнителни и общи резерви		463	463
Натрупана печалба (загуба)		436	434
Текуща печалба (загуба)		-195	2
Общо собствен капитал		803	998
Дългосрочни задължения			
Финансирания		24	25
Общо дългосрочни задължения		24	25
Краткосрочни задължения			
Задължения към доставчици		39	23
Други задължения	5	56	140
Общо краткосрочни задължения		95	163
Общо собствен капитал и пасиви		922	1 186

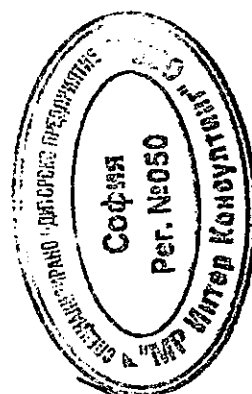
Съставител:
Милка Петрова



Ръководител
Венцислав Лялев
Изпълнителен директор

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 17 февруари 2010 г.



Галина
Ковачка
0636
Регистриран одитор

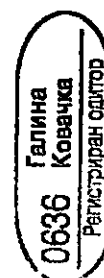
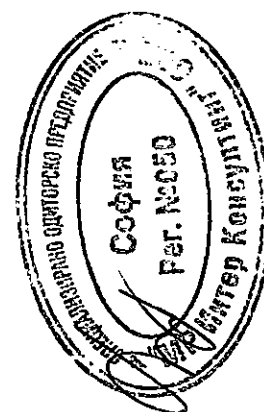
Заведен:
19.03.2010г.
мр. Софийс

Отчет за приходите и разходите на "Емос" АД
За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

<u>В хиляди лева</u>	<u>Бележки</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Приходи от продажби на продукция		422	1 261
Нетни приходи от продажба на активи	6	18	5
Други приходи	7	42	45
		<u>482</u>	<u>1 311</u>
Разходи за материали		259	550
Разходи за външни услуги		107	266
Разходи за амортизации		24	23
Разходи за персонал	8	278	446
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		31	37
Други оперативни разходи	9	1	4
		<u>700</u>	<u>1 326</u>
Нетна печалба от дейността		-218	(15)
Нетни финансови приходи (разходи)	10	23	18
Печалба (загуба) преди данъци		-195	3
Разходи за данъци	11		1
Нетна печалба(загуба)		<u>-195</u>	<u>2</u>
Доход на акция (лева)		0	0

Ръководител:
Венцислав Лалев
Изпълнителен директор

Съставител:
Милка Петрова



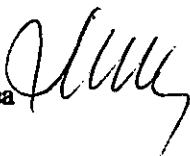
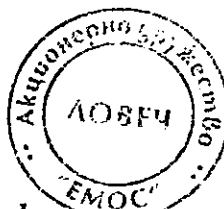
[Signature]

Завършен:
19.03.2010г.
гг. Софийска

Отчет за паричните потоци на "Емос" АД
За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	538	1 295
Плащания на доставчици	-375	(913)
Плащания, свързани с възнаграждения	-256	(490)
Платени (възстановени) корпоративни данъци в/у печалбата	45	(103)
Платени лихви в/у краткосрочни заеми		-
Курсови разлики	-1	(3)
Други постъпления (плащания)	25	24
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	<i>-24</i>	<i>(190)</i>
Инвестиционна дейност		
Покупка /продажба/ на ДМА	-6	4
Получен дивидент от инвестиции		
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	<i>-6</i>	<i>4</i>
Финансова дейност		
Платени заеми	1	-
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	<i>1</i>	<i>-</i>
Увеличение (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	-29	(186)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	527	713
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2009 г.	498	527

Съставител:
Милка Петрова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Завършил:

19.03.2010г.

гр. София

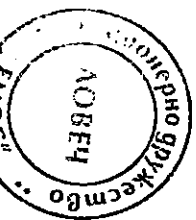





Отчет за промените в капитала на "Емос" АД
За годината, завършваща на 31 декември 2009 г.

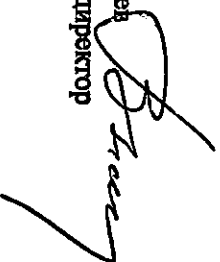
Отчетна стойност	В хиляди лева				Общо
	Основен капитал	Законови резерви	Допълнителни резерви	Надрупани печалби/загуби	
Салдо към 1 януари 2009 г.	99	13	450	436	998
Печалба за периода					
Разпределение на печалбата от 2008 г. за покриване на загуби				-195	-195
Дивидент					
Салдо към 31 декември 2009 г.	99	13	450	436	(195) 803

Съставител:
Милка Петрова

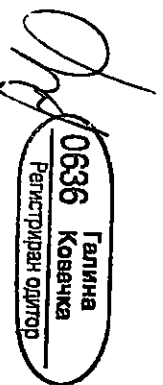
Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Ръководител:
Венцислав Лалев
Изпълнителен директор

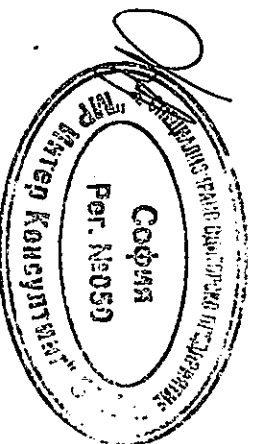


Удостоен:

19.03.2010 г.



Мр. Софийс



**Бележки към финансовия отчет на "Емос" АД
към 31 декември 2009 година**

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<u>В хиляди лева</u>	Земи (терени)	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 31 януари 2009	100	231	253	121	46	1	752
Придобити за периода			10		8		18
Отписани за периода			(23)				(23)
Салдо към 31 декември 2009 г.	100	231	240	121	54	1	747
<i>Амортизации</i>							
Салдо към 1 януари 2009 г.		117	237	70	46	1	471
Разход за амортизации		7	11	4	2		24
Амортизация на отписаните			(23)				(23)
Салдо към 31 декември 2009 г.	-	124	225	74	48	1	472
<i>Балансова стойност</i>							0
На 31 декември 2008	100	114	16	51	0	0	281
На 31 декември 2009	100	107	15	47	6	0	275

**Бележки към финансовия отчет на "Емос" АД
към 31 декември 2009 година**

2. Материални запаси

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Материали	29	80
Продукция	57	77
Незавършено производство	25	36
Други		1
	<u>111</u>	<u>194</u>

3. Търговски и други вземания

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Вземания от клиенти и доставчици	29	119
Данъци за възстановяване	6	63
Други	3	2
	<u>38</u>	<u>184</u>

4. Пери и парични еквиваленти

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Касова наличност	1	2
Салда по разплащателни сметки в банки	497	525
	<u>498</u>	<u>527</u>

5. Други задължения

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Задължения към персонала	42	29
Задължения към осигурителни предприятия	7	9
Данъчни задължения	1	97
Други	6	5
	<u>56</u>	<u>140</u>

6. Нетни приходи от продажба на активи

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Приходи от продажба на ДМА	12	4
Балансова стойност на продадени ДМА		
Приходи от продажба на стоки и материали	6	1
Балансова стойност на продадени стоки и материали		
	<u>18</u>	<u>5</u>

7. Други приходи от дейността

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Приходи от наеми	35	38
Продажба на услуги	2	4
Приходи от финансиране	2	2
Други приходи	3	1
	<u>42</u>	<u>45</u>

8. Разходи за персонал

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Разходи за възнаграждения	240	375
Разходи за осигуровки и соц.разходи	38	71
	<u>278</u>	<u>446</u>

9. Други оперативни разходи

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Други разходи	1	4
	<u>1</u>	<u>4</u>

10. Нетни финансови приходи (разходи)

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Разходи за лихви	26	25
Отрицателни курсови разлики	-1	(3)
Други разходи	-2	(4)
	<u>23</u>	<u>18</u>

11. Разходи за данъци

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
1. Текущ разход за данък върху печалбата		-
2. Разход /(икономия) на отсрочен данък		1
		<u>1</u>

Приложение към финансовия отчет на "Емос" АД към 31 декември 2009 г.

1. Учредяване и регистрация

"Емос" АД е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 100/89 г. на Ловешкия окръжен съд със седалище гр. Ловеч, Северна индустриална зона.

Основният предмет на дейност на дружеството е производството на мебели и изделия от дървесина.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 17 февруари 2010 г.

Дейността на дружеството не е обвързана със срок или друго прекратително условие.

83,19 % от акциите на дружеството са собственост на "Северкооп – Гъмза Холдинг" АД и дружеството е част от групата на Холдинга. Останалите акционери са физически лица с под 5 % от акциите всяко.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

"Северкооп - Гъмза Холдинг" АД – Председател- Цветко Георгиев Тихолов и членове : Венцислав Василев Лалев и Илиан Георгиев Шотлеков.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Венцислав Василев Лалев.

Към 31.12.2009 г. в дружеството работят 35 служители на трудов договор.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти, и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет по разяснения към същия съвет, приложими към 31 декември 2009 г.

2.2. Преминаване от преходни счетоводни политики и стандарти към МСФО

В съответствие с § 5 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството за прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане от публичните дружества, от 1 януари 2003 г. дружеството – майка "Северкооп – Гъмза Холдинг" АД и всички дъщерни дружества изготвят счетоводна си политика при спазване на разпоредбите на МСФО. Считано от 31.12.2003 г. дружеството за шести път прилага тези стандарти.

Приемането на тези стандарти не се отрази съществено върху финансовите отчети на дружеството.

Финансовият отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

2.3. Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е прекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период.

Приложение към финансовия отчет на "Емос" АД към 31 декември 2009 г.

(продължение)

2.5.4. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2009 г. капиталът на "Емос" АД е 99 166 лева, разпределен в 99 166 броя поименни акции с номинална стойност 1,00 лв.

2.5.5 Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране.

Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем годишен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината, за която се отнася. В съответствие с МСС 19 "Доходи на наети лица" разхода за отпуски се начислява като разход и начисление на задължение към служителите в годината, за която се отнася.

2.6.6. Операции с чуждестранна валута

Сделките осъществявани в чуждестранна валута са отчетени в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса се преизчисляват по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Произтичащите от това курсови разлики се признават в отчета за доходите.

2.6. Приходи и разходи

Приходите се признават на база на принципа за текущо начисляване и доколкото е вероятно дружеството да получи икономическите изгоди и приходът може да бъде надеждно оценен.

Приходите от продажба на продукция се признават когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминат в купувача.

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

Предплатените суми на доставчици за разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно.

Приложение към финансовия отчет на "Емос" АД към 31 декември 2009 г.

(продължение)

2.4. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на счетоводните отчети в съответствие с МСФО изисква приложението на оценки и предположения, които влияят върху отчетните активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетните приходи и разходи за отчетния период. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, действителните резултати може да се различават от тези оценки.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Всички разходи водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност на активите се отразяват като увеличение на балансовата им стойност. Амортизацията се изчислява на линейна база за срока на полезен живот на съответните активи както следва:

Сгради, конструкции и съоръжения – 25 г.

Машини и оборудване - 2 - 4 г.

Транспортни средства - 4 г.

Стопански инвентар и други- 7 г.

Начисляването на амортизацията започва от месеца на придобиването на актива или въвеждането му в експлоатация.

Правилата за признаване на дълготрайни активи не се прилагат за активи със стойност под 500 лв поради считането им за несъществени.

2.5.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са оценени по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

2.5.3. Вземания и задължения

Вземанията в лева се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Задълженията в лева се отчитат по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2009 г.

Приложение към финансовия отчет на "Емос" АД към 31 декември 2009 г.

(продължение)

3. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Предприятията се считат за свързани лица когато едно от тях е в състояние да контролира другото или може да упражнява значително влияние върху другото в процеса на вземане на финансови и оперативни решения. Свързано лице за дружеството е "Северкооп – Гъмза Холдинг" АД. През 2009 г. не са извършвани сделки между "Емос" АД и "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД.

4. Събития настъпили след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване.

5. Възнаграждения на одиторите на дружеството

През 2009 г. на регистрирания одитор на предприятието е начислено и изплатено възнаграждение в размер на 1500 лв. без ДДС. Не са начислявани възнаграждения за други услуги.

Съставител:
Милка Петрова



Ръководител:
Венцислав Лалев
Изпълнителен директор

