

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МК "Ялга"
към 31.12.2008

жение № 1 към СС 1
Двустранна форма

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна		Текуща година	Предходна
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	3878	3408
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
Общо за група I:			III. Резерв от последващи оценки	209	219
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2730	2792	1. Други резерви	438	438
- земи	94	94	Общо за група IV:	438	438
	2636	2698	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	105	147
2. Машини, производствено оборудване и ап.	214	158	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	1223	1420		105	147
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	452	210	Общо за група V:	(83)	(52)
Общо за група II:	4619	4580	VI. Текуща печалба (загуба)		
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за раздел A:	4547	4160
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	38	38	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група III:	38	38	1. Провизии за данъци, в т.ч.:		
IV. Отсрочени данъци	3	2	- отсрочени данъци		
Общо за раздел B:	4660	4620	Общо за раздел B:		
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			финансови към фин.пр.	20	225
1. Суровини и материали	46	34	до 1 година		
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	340	290	над 1 година	20	225
- продукция			2. Задължения към доставчици, в т.ч.	550	419
- стоки	340	290	до 1 година	469	298
Общо за група I:	386	324	над 1 година	81	121
II. Вземания			3. Други задължения, в т.ч.:	603	503
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	66	104	до 1 година	179	486
над 1 година		70	над 1 година	424	17
4. Други вземания, в т.ч.:	72	7	- към персонала, в т.ч.:	19	21
над 1 година	63		до 1 година	19	21
Общо за група II:	138	111	над 1 година		
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	8	4
1. Акции и дялове в предприятия от група	19	272	до 1 година	8	4
2. Други инвестиции	108	101	над 1 година		
Общо за група III:	127	373	- данъчни задължения, в т.ч.:	50	8
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	50	8
- брой	16	20	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	453	81	Общо за раздел B, в т.ч.:	1173	1147
Общо за група IV:	469	101	до 1 година	648	784
Общо за раздел B:	1120	909	над 1 година	525	363
	167	99	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	227	321
Г. Разходи за бъдещи периоди					
СУМА НА АКТИВА (A+B+В+Г)	5947	5628	СУМА НА ПАСИВА (A+B+В+Г)	5947	5628

28.02.2009

Дата на съставяне:

Съставена:

Заверено:

2262 Мария Димитрова

ВЯРНО

МЕХАДИЖК
РЪКОВОДИТЕЛ
ОПЕРАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на МК "Ялта"

към 31.12.2008 г.

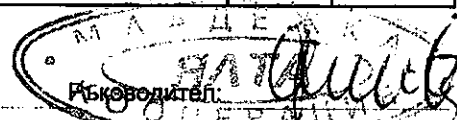
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	1499	1519
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1321	1274	а) продукция	40	42
а) суровини и материали	250	250	б) стоки	891	733
б) външни услуги	1071	1024	в) услуги	568	744
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	187	195	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	155	158	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	32	37	4. Други приходи, в т.ч:	1358	886
- осигуровки, свързани с пенсии	25	30	- приходи от финансираня	55	68
4. Разходи за амортизация и обезценка, в	508	468	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	2857	2405
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нем.активи, в	508	468	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	2	3
- разходи за амортизация	508	468	- приходи от участия в предприятия от група	2	3
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:	694	491	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	6	49
а) балансова стойност на продад. акт.	663	447	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови	2	44
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2710	2428	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		4
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи	111		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	8	52
- отрицателни разлики от промяна на ва					
7. Разходи за лихви и други фин. разходи,	103	67			
а) разходи, свързани с предприятия от гру					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	80	3			
Общо финансови разходи (6 + 7)	214	67			
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност	59	38
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	2924	2495	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	2865	2457
10. Счетоводна печалба (общо приходи - с			10. Счетоводна загуба (общо прих. - общо разходи)	59	38
11. Разходи за данъци от печалбата	25	15			
12. Други данъци, алтернативни на корп.д	(1)	(1)			
13. Печалба (10 - 11 - 12)			11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	83	52
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	2948	2509	Всичко (Общо приходи + 11)	2948	2509



За верен
0262
Регистратор
Дата на съставяне: 28.02.2009

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

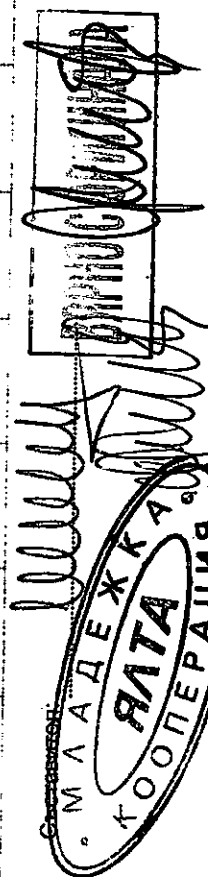
на МК "Ялта"

за периода 01.01.2008 г. - 31.12.2008 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	3408		219				438	147		(52)	4160
Промени в счетоводната политика											
Грешки											
Салдо след промени в счетоводната политика и эшки											
Изменения за сметка на собственниците, в т.ч.:											
увеличение											
намаление											
Финансов резултат за текущия период											
Разпределения на печалба, в т.ч.:											
а дивиденди											
Токриване на загуба											
Последващи оценки на активи и пасиви											
увеличение											
намаление											
Други изменения в собствения капитал	470		(10)								470
Салдо към края на отчетния период	3878		209				438	105		(83)	4547
Промени от преводи на годишни финансови отчети предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период +/- 12)	3878		209				438	105		(83)	4547

Дата на съставяне: 28.02.2009

Заверен: 020262 Мария Димитрова
Белос. директор



София, Бул. Шарлово 20

БГ 121469105

Данъчен номер
БГ 121469105

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на МК Ялта

за 01.01.2008 - 31.12.2008

(хит 1/6)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2692	2392	300	2651	2298	353
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	187	(185)	7	185	(178)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)		21	(21)
Плащания при разпределение на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	4	171	(167)		100	(100)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2698	2758	(60)	2658	2604	54
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					387	(387)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				4		4
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)				4	387	(383)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	514		514	445		445
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	158	288	(130)	653	516	137
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4	20	(16)	5	64	(59)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				1	1	
Други парични потоци от финансова дейност	60		60	97	330	(233)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	736	308	428	1201	911	290
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3434	3066	368	3863	3902	(39)
Д. Парични средства в началото на периода			101			331
Е. Парични средства в края на периода			469			101

Заверен:

0262

Мария

Директор

Регистриран одитор



за нелегалните (дълготрайните) активи

НА ИАК "Гитта" Бундстат 121489105

304181122008

В. Хиннер

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1

ПОКАЗАТЕЛИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Последваща оценка на текущите				Преценена стойност (4+5-8)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена стойност в края на периода (11+12 +13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
	В края на периода (1+2-3)	На издана през периода	Увеличение през периода	Намаляване през периода		В края на периода (8+9-10)	Начислена през периода	Отписана през периода	Увеличение през периода	Намаляване през периода					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност															
Концесии, патенти, лицензи, търговски архиви, програмни продукти и други подобни права и активи															
Търговска репутация															
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
бидо за група I:															
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т.ч.															
земи	3380	38		3388			3388	587	101		688			688	2730
сгради	94			94			94								94
Машина, производствено оборудване и инвентар	3266	38		3304			3304	587	101		688			688	2636
Съоръжения и други	515	122	122	515			515	357	66	122	301			301	214
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2535	144	362	2317			2317	1116	341	363	1094			1093	1223
бидо за група II:	210	687	425	452			452								452
Дългосрочни финансови активи	6620	971	909	6682			6682	2040	508	485	2063			2063	4619
Акции и дялове в предприятия от група I															
Предоставени заеми на предприятия															
Акция и дялове в асоциирани и смесени предприятия	38			38			38								38
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
Дългосрочни инвестиции															
Други заеми															
Изкупвани собствени акции															
бидо за група III:	38			38			38								
Отсрочени данъци	2	1		3			3								3
бидо непакущи (дълготрайни) активи	6660	972	909	6723			6723	2040	508	485					4660

2023

КАДЕЖК2023

2023

Дата на съставяне: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА МК „ЯЛТА“
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на МК „Ялта“ гр. София, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 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 съществения счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

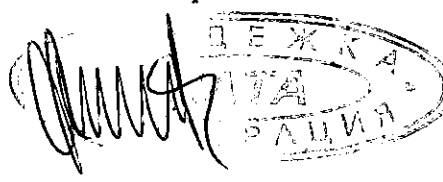
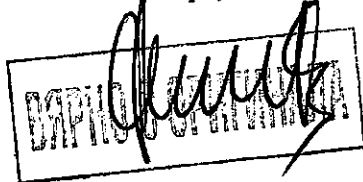
Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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 на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на МК „Ялта“, гр. София към 31.12.2008 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.

Годишен доклад за дейността на МК „Ялта“. според Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие на българския Закон за счетоводството ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на МК „Ялта“ за отчетната 2008 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 декември 2008 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

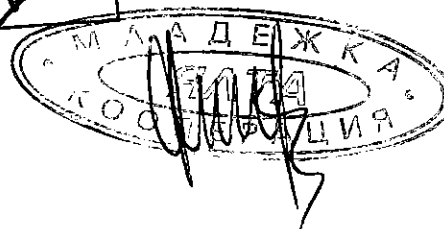
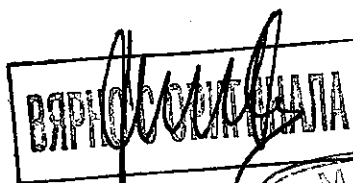
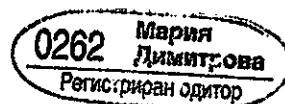
23.03.2009 г.

гр. София

Заверил:

Регистриран одитор:

/Мария Димитрова/



**Приложение към годишния финансов отчет на
МК „ЯЛТА“ за годината,приключваща на 31.XII.2008 г.**

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МК „Ялта“ гр. София е вписана в Търговския регистър на 27,08,1997 по фирмено дело № 9600/97г.,том 18, партиден № 1017, страница 52, с ЕИК по Булстат 121469105. Кооперацията е със седалище и адрес на управление бул. „Цар Освободител“ № 20 . Основният капитал на МК „Ялта“ е формиран от действително внесени дялови вноски на член-кооператорите. Към датата на изготвяне на този отчет кооперацията се управлява от Управителен съвет, състоящ се от трима членове, избрани от общо събрание на член-кооператорите, единият от които председател ,представляващ я пред законодателните и изпълнителни държавни органи, както и пред контрагентите и клиентите.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на кооперацията включва: търговия със стоки на едро и дребно в страната и чужбина; дискотеки; ресторантска дейност; туризъм; комерсиални,търговски, облигационни и правни сделки в тяхното многообразие, вид и форма; пускане в експлоатация на заведения с механични и забавни игри и игри на щастие; оказване на счетоводни услуги, както и всички други незабранени от закона дейности.

Кооперацията осъществява своята дейност чрез търговски обекти /кафе-клубове; дискотеки; ресторанти и сезонни кафе-бирарии/, намиращи се на територията на гр. София – община Средец; община Триадница.

БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2008 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност и в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на кооперацията е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността същата да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, и съпътстващите приложения са представени във формата определен в СС 1- Представяне на финансовите отчети. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма Отчетът за паричните потоци е представен във формата, определена със СС 7 - Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Кооперацията води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за своя отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

б/ Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В годишния финансов отчет на МК „Ялта“ към 31 декември 2008 г. те се оценени в български лева като е използван заключителният обменен курс на БНБ - 1.3873 лв за 1 щатски долар и 2.007630 лв. за 1 английска лира..

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Кооперацията представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2007 Във всички годишни отчети е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Извършена е рекласификация на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите за предходния отчетен период.

6. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет



и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

II. Значими счетоводни политики

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

1.1. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

. Балансовата стойност на нематериалните активи на МК „ЯЛТА“ е нулева.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи активи е - „програмни продукти“ с отчетна стойност 2 хил.лв.

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива посочено в СС16 - Дълготрайни материални активи, а именно:

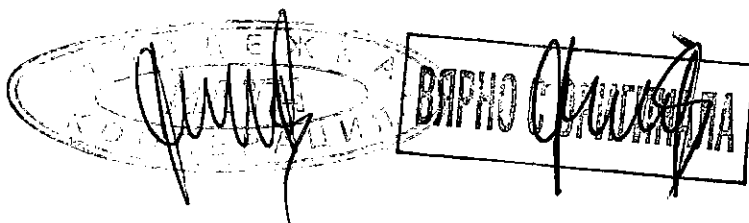
- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лева;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.



ВЯРНО СЪГЛАСОВАНО

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2008 г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Машини и съоръжения	5	20 %	20 %
Автомобили	4	25 %	25 %
Стопански инвентар	6,5	15 %	15 %

2.4. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

2.4.1. Преоценки

Преоценка на дълготрайните материални активи до справедлива стойност е направена към 31.12. 2000 г.

2.4.2. Преглед за обезценка

Направеният към 31.12.2008 г. преглед за обезценка на ДМА не дава основания за начисляване на такава.

Към датата на съставяне на отчета са извършени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 452 хил.лв. Въвеждането в експлоатация на тези активи се очаква през 2010 г. Няма авансово преведени суми на доставчици.

Към 31. 12. 2008 г в баланса на кооперацията са включени дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба с балансова стойност в размер на 193.хл. лв.

3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността . Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата. От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

4. Стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

ДЪРЖАВНА КООПЕРАЦИЯ
ВЪВЕЖДАНА

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настояще състояние и местонахождение се включват в цената на придобиване както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- в себестойността на предоставените услуги се включват разходите, свързани с предоставянето на услугите. В себестойността на предоставените услуги не се включват административните разходи, финансовите и извънредните разходи.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

- средно- претеглената цена - за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните ,закупени или произведени през периода-/ обикновено месец/, който сбор се разделя на количеството на стоково-материални запаси - носители на тези стойности ;

Към 31.12.2008 г. след направен преглед от комисия специалисти от предприятието не са открити достатъчно аргументи за направа на обезценка на наличните стокови запаси.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането се отразява в крайния счетоводен резултат от дейността на кооперацията.

Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

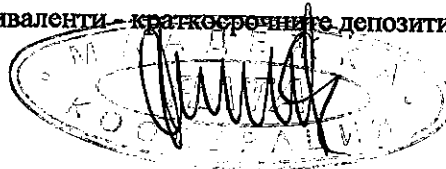
Към 31.12.2008 г. търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка са 66 хил. лв., с възрастова структура както следва

отчетна стойност	хил. лв. 31.12. 2008	31.12. 2007
До 30 дни	19	9
Над 120 дни	47	95

6. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки.



3,1, Задължения за заплати на наети лица	18535	20810
3.2. Задължения по осигуровки от трудови договори	7960	4520

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал. Общият размер на вноската за социално-осигурителните и здравни фондове е както следва:

– за 2008 г. общият процент е 32.5%, разпределен в съотношение работодател: осигурено лице 60:40;

– за 2007 година:

а/ за периода 01.01.2007г - 30.09.2007 г -35.5% (разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 65:35) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в кооперацията.

б/ за периода 01.10.2007 г. – 31.12.2007 г. - 32.5% (разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 65:35) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в кооперацията.

В допълнение работодателят за своя сметка прави осигурителна вноска за фонд "ТВРС" в размер на 0.5%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е 0,4 %.

Към кооперацията няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

10.Признаване на приходи и разходи

10.1. Приходи

Приходите от дейността се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от кооперацията и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
КООПЕРАЦИЯ
ИЗДАВА

ВЕРНО ПОДПИСАНО

Сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включваща:

	31.12. 2008	31.12. 2007
	хил.лв	хил.лв
-продажбата на продукция и стоки :	931	775
-извършването на услуги :	568	744
-други приходи;	1358	886

10.2. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

Сумата на валутните курсови разлики включени в загубата за отчетния период е в размер на 4 хил.лева.

10.3. Начисления и разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди имат за цел отчитането на разходите при тяхното реализиране и възникване.

11. Акционерен капитал и резерви

Съгласно Закона за кооперациите капиталът се формира на база на лични дялови вноски на член-кооператорите. Ежегодно той може да бъде допълван, както с лични дялови вноски по преценка на самия член-кооператор, така и с капитализиран дивидент от реализирана печалба от дейността на кооперацията по решение на общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон, Закона за кооперациите и Устава на МК «Ялта» са формирани два резервни фонда, които ежегодно се допълват при разпределение на реализираната печалба както следва::

- 20 % за фонд Резервен
- 10 % за фонд Инвестиционен

Средствата от тези два фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

12. Данъци върху печалбата

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

Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10% ,каквато е и през 2007 г.

Към 31.12.2008 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2007 г.: 10%).

Данъка върху печалбата, представен в ОПР включва

— текущи разходи за данъци;

— отсрочен данък печалба

Съгласно чл. 187 от ЗКПО МК «ЯЛТА» ползва преотстъпен данък печалба.

13. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви за да може да ги представи в най-достоверен вид към датата на финансовия отчет.

13.1. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика

13.1.1 . Обезценка на дълготрайните материални активи.

Към датата на всеки отчет ръководството на кооперацията организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства и преценява има ли промени във възстановимата им стойност.

Към 31.12.2008 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи въз основа на който е преценено ,че не са налице условия за обезценка.

13.1.2. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството извършва цялостен преглед и анализ на наличните материали / стоки/ чрез комисия, в която участват , служители на кооперацията, които при необходимост определят експертни цени.

За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали, стоки, продукция от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата.

На база на прегледа към 31.12.2008 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните стоково-материални запаси.

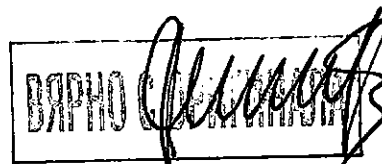
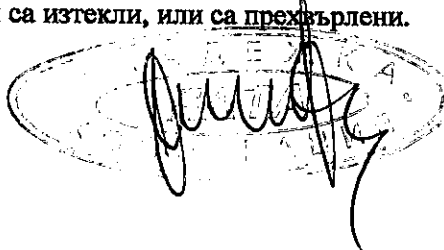
14. Финансови инструменти

14.1. Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти и “активи държани за търгуване”, Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени.



14.1.1. Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от баланса.

Лихвите по вземанията се представят в отчета за приходите и разходите като "финансови приходи".

14.1.2. Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението е да се продават в рамките на следващите 12 месеца.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите, когато се установи, че е придобито правото върху тези дивиденди.

14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

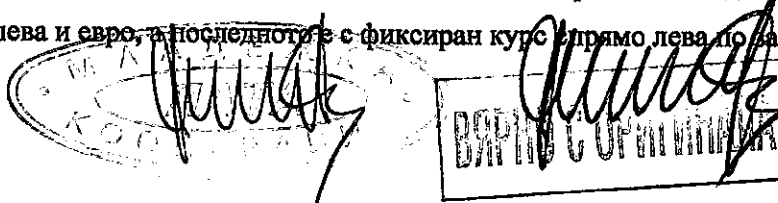
15. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност всяко действащо предприятие може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

15.1. Пазарен риск

а. Валутен риск

Кооперацията осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Дейността ѝ не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.



6.Ценови риск

Кооперацията е изложена на специфичен ценови риск за цената на основните стоки,с които търгува .Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на промените на пазара.

Кооперацията притежава минимален обем акции и ценни книжа, които са обект за търгуване,– поради което е заинтересована от негативните промени на фондовите пазари. През 2008 г. бе отбелязан значителен негативен резултат от срива на фондовия пазар.

15.2. Кредитен риск

Финансовите активи са концентрирани основно в група парични средства (в брой и по банкови сметки) , вземанията от клиенти имат незначителен обем.

Кооперацията няма значителна концентрация на кредитен риск. Плащанията от клиентите се извършват в брой в момента на косумация. Паричните средства и разплащателните операции са разпределени основно в три банки : *Инвест банк, Юнион банк и Райфайзен банк.*

15.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация кооперацията да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. При необходимост ползва и привлечени кредитни ресурси.

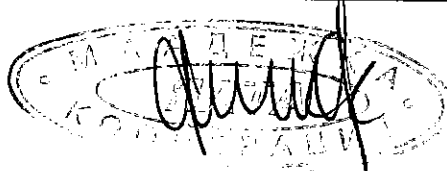
За да се контролира риска следи се за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на кооперацията към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Сумите включват главници и лихви.

Хил. лв.

31 декември 2008	1-2 г.	без матуритет	общо
Финансови активи			
Търговски вземания		66	66
Парични средства и еквиваленти		469	469
Други вземания	63	9	72
Общо	63	544	607



Финансови пасиви		
Банкови заеми	20	20
Други заеми	526	526
Търговски задължения	550	550
общо	20 1076	1096

15.5. Риск на лихвоносните парични потоци

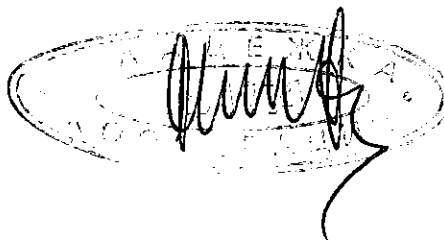
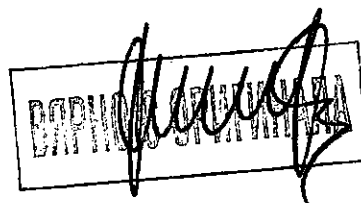
Кооперацията няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

16. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала кооперацията цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на член-кооператорите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Кооперацията текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2008 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

показатели	2008 г. хил.лв	2007 г. хил.лв
Общ дългов капитал, в т.ч.	1173	1147
- заеми от банки	20	225
- заеми от други лица	526	470
- задължения към свързани предприятия и доставчици	577	574
Намален с:		
- парични средства и еквиваленти	469	101
Нетен дългов капитал	704	1046
Общо собствен капитал	4547	4160
Общо капитал	5251	5206
Съотношение на задлъжнялост	13,4%	20,1 %

16. Свързани лица

Сделките със свързаните лица са в размер на 54 хил.лв, представляващи предоставени парични средства и задължения за извършени продажби и услуги.

Кооперацията не е осъществявала съвместна дейност през 2008 г. Не е задължена да съставя консолидиран финансов отчет. Дялове ѝ в асоциирани предприятия са незначителни.

17. Начислените за годината суми за услугите, предоставени от регистрирания одитор на кооперацията

Начислената за годината сума за услуги, предоставени от "Одитконсултинг" ЕООД възлизат на 2400 лева.

18. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет

Няма събития настъпили след датата на Годишния финансов отчет, които да бъдат оповестени.

19. Годишният финансов отчет на МК»ЯЛТА» е официално одобрен и утвърден от УС на кооперация на 10 март 2009 г.

Дата: 15 март 2009 г.-

Гр.София

Съставител:

И.Николова

