ООД ОПАЛ ЗИ
Съставител (предприятие)

ПЛОВДИВ
Град, (село) ул.

Приложение№ 1 към СС1
БУЛСТАТ 115580663

Вид дейност 0113

БАЛАНС
на ООД ОПАЛ ЗИ
към 31.12.2008 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Продукти от развойна дейност	4	7
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	
Търговска репутация	0	
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	
Общо за група I:	4	7
II. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	0	0
- земи	0	
- сгради	0	
Машини, производствено оборудване и апаратура	62	3
Съоръжения и други	5	5
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	
Общо за група II:	67	8
III. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	0	
Предоставени заеми на предприятия от група	0	
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	
Дългосрочни инвестиции, включително инвестиционни имоти	0	
Други заеми	0	
Изкупени собствени акции	0	
- номинална стойност на изкупени собствени акции		
Общо за група III:	0	0
IV. Отсрочени данъци:	0	
Общо за раздел "Б":	71	15
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	48	25
Незавършено производство		
Продукция и стоки, в т.ч.	126	65
- продукция	79	53
- стоки	47	12
Предоставени аванси		
Общо за група I:	174	90
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	37	37
- над 1 година		
Вземания от предприятия от група в т.ч.		
- над 1 година		
Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч		
- над 1 година		
Други вземания, в т.ч		2
- над 1 година		
Общо за група II:	37	39
III. Инвестиции		
Акции и дялове в предприятия от група		
Изкупени собствени акции		
- номинална стойност на изкупени собствени акции		
Други инвестиции		
Общо за група III:	0	0
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой - (включително в подотчетни лица)		
- в безсрочни сметки (депозити)	4	2
Общо за група IV:	4	2
Общо за раздел "В":	215	131
Г. Разходи за бъдещи периоди	24	
Сума на актива (А+Б+В+Г)	310	146
Д. Условни активи		

ООД ОПАЛ ЗИ — Приложение№ 1 към СС1

Съставител (предприятие) — *БУЛСТАТ* 115580663

ПЛОВДИВ

Град, (село) ул. — *Вид дейност* 0113

БАЛАНС
на ООД ОПАЛ ЗИ
към 31.12.2008 година

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III.Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
Законови резерви		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Резерв, съгласно учредителен акт		
Други резерви	70	70
Общо за група IV:	70	70
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч		
- неразпределена печалба	16	11
- непокрита загуба		
Общо за група V:	16	11
VI.Текуща печалба (загуба)	6	5
Общо за раздел "А":	97	91
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.		
- отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения	0	0
Общо за раздел "Б":		
В. Задължения		
Облигационни заеми /без конвертируемите/, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Конвертируеми облигационни заеми, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Получени аванси, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към доставчици, в т.ч.	2	7
- до 1 година	2	7
- над 1 година		
Задължения по полици, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
Други задължения, в т.ч.	211	48
- до 1 година	211	48
- над 1 година	0	0
- Към персонала в т.ч.	1	1
-- до 1 година	1	1
-- над 1 година		
- Осигурителни задължения, в т.ч.	1	0
-- до 1 година	1	
-- над 1 година		
- Данъчни задължения, в т.ч.	1	0
-- до 1 година	1	
-- над 1 година		
- Други /необходимата в горните три пера/ задължения, в т.ч.	208	47
-- до 1 година	208	47
-- над 1 година		
Общо за раздел "В", в т.ч.:	213	55
- до 1 година	213	55
- над 1 година	0	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	310	146
Д. Условни пасиви		

Дата на съставяне: 01.03.2009

Ръководител: ЗАХАРИ ПЕТРОВ ТОШЕВ

Съставител: МИЛЕНА ПЕТРОВА [illegible]

Заверил съгласно доклад от: Регистриран одитор:

0 0

ООД ОПАЛ ЗИ
Съставител (предприятие)
ПЛОВДИВ
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 115580663
Вид дейност 0113

Приложение№ 2 към СС1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ООД ОПАЛ ЗИ
за 2008 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	56	72
а) продукция	31	65
б) стоки	25	7
в) услуги		
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	25	
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.	29	28
- приходи от финансиране	29	28
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	110	100
II. Финансови приходи		
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
- приходи от предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)	0	0
8. Загуба от обичайна дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	110	100
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	110	100

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		1
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	35	41
а) суровини и материали	20	28
б) външни услуги	15	13
3. Разходи за персонала, в т.ч.	36	37
а) разходи за възнаграждения	30	30
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	6	7
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	17	6
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	17	6
- разходи за амортизация	17	6
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.	15	9
а) балансова стойност на продадените активи	13	5
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	103	94
II. Финансови разходи		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	1
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)	1	1
8. Печалба от обичайна дейност	6	5
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	104	95
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	6	5
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	6	5
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	110	100

Дата на съставяне: 01.03.2009

Ръководител:
ЗАХАРИ ПЕТРОВ ТОШЕВ

Съставител:
МИЛЕНА ПЕТРОВА ПАЛЕВСКА

Заверил съгласно доклад от:
Регистриран одитор:

ООД ОПАЛ ЗИ

Съставител (предприятие)

ПЛОВДИВ

Град, (село) ул.

Приложение№ 4 към СС1

БУЛСТАТ 115580663

Вид дейност 0113

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ООД ОПАЛ ЗИ

за 2008 година

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 особствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Нераспределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	70	11	0	5	91
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	70	11	0	5	91
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	5	0	(5)	0
- увеличение								5	0	(5)	0
- намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										6	6
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.											0
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение											0
- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11.Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	70	16	0	6	97
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	5	0	0	0	0	0	70	16	0	6	97

СС1 т. 22.4. "Увеличението на нераспределената печалба в резултат на отписване на резерв от последващи оценки на активите и пасивите се вписва в статия "Други изменения в собствения капитал"."

Дата на съставяне: 01.03.2009

Съставител: МИЛЕНА ПЕТРОВА ПАЛЕВСКА

Ръководител: ЗАХАРИ ПЕТРОВ ТОШЕВ

Заверил съгласно доклад от:

Регистриран одитор:

ООД ОПАЛ ЗИ
Съставител (предприятие)

ПЛОВДИВ
Град, (село) ул.

Приложение№ 1 към СС 7
БУЛСТАТ 115580663
Вид дейност 0113

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на ООД ОПАЛ ЗИ

за 2008 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	231	163	68	112	100	12
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	29	37	(8)	28	37	(9)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци от печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	16		16			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	276	200	76	140	137	3
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		73	(73)		4	(4)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти 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)		73	(73)		4	(4)
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						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		1	(1)		1	(1)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	276	274	2	140	142	(2)
Д. Парични средства в началото на периода			2			4
Е. Парични средства в края на периода			4			2
в т.ч. в подотчетни лица						

Дата на съставяне: 01.03.2009

Съставител: МИЛЕНА ПЕТРОВА ПАЛЕВСКА

Ръководител: ХАЛИМ ПЕТРОВ ТОШЕВ

Заверил съгласно доклад от:

Регистриран одитор:

ООД ОПАЛ ЗИ
Съставител (предприятие)

ПЛОВДИВ
Град, (село) ул.

Приложение№ 5 към СС1
БУЛСТАТ 115580663

Вид дейност 0113

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на ООД ОПАЛ ЗИ
към 31.12.2008 година

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Амортизация								
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка: Увеличение	Последваща оценка: Намаление	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	22			22			22	15	3		18			18	4
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
Общо за група I	22	0	0	22	0	0	22	15	3	0	18	0	0	18	4
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, включително права в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	5	72		77			77	2	13		15			15	62
3. Съоръжения и други	8	1		9			9	3	1		4			4	5
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		2	2	0			0				0			0	0
Общо за група II	13	75	2	86	0	0	86	5	14	0	19	0	0	19	67
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
5. Дългосрочни инвестиции, вкл.инвестиционни имоти				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
6. Други заеми				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
7. Изкупени собствени акции				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
Общо за група III	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0
IV. Отсрочени данъци				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV+	35	75	2	108	0	0	108	20	17	0	37	0	0	37	71

Дата на съставяне: 01.03.2009

Съставител: МИЛЕНА ПЕТРОВА НАЛЕВСКА

Ръководител: ЗАХАРИ [illegible] ТОДОРОВ

Заверя съгласно доклад от
Регистриран одитор:

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ООД "ОПАЛ ЗИ"

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

ООД "ОПАЛ ЗИ" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело N 5589/1995 г.

1.2. Собственост и управление

ООД „ОПАЛ ЗИ" е частно дружество.

	Бр.акции, дялове	%
Захари Петров Тошев	50	50
Йорданка Атанасова Тошев	25	25
Петър Запрянов Тошев	25	25

Дружеството се представлява и управлява от Захари Петров Тошев.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е производство и търговия със зеленчукови семена.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСФОМСП, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Във връзка с приетите промени в Националните стандарти за малки и средни предприятия

в сила от 01.01.2008 год., някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2007 година, в настоящия финансов отчет са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2008 година.

2.3. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.
От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои 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 и условните активи и пасиви. 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.

2.6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие, на основание на положителните резултати за 2008 г. и перспективата за развитие за 2009 и 2010 години.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг на същественост от 700,00 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.
Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Обезценка
Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че

биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.7.2. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008г.

- Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

Предприятието класифицира отдадената сграда или част от сграда под наем като инвестиционен имот като отчита имота по модела на цената на придобиване.

Към 31.12.2008 г. дружеството няма налични акции и дялове в предприятия от група, предоставени заеми на предприятие от група, на асоциирани и смесени предприятия, както и инвестиционни имоти.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на годината са оценени по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана в края на финансовата година. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.7.4. База за разпределение на разходите

В индивидуалния сметкоплан на предприятието на синтетично ниво са предвидени сметки за отделните видове разходи, разпределени по икономически елементи, като към тях са открити подробни поаналитичности за конкретния вид разход – материали, ел. енергия, вода, телефони и др. По функционално предназначение разходите са разпределени като разходи за основната дейност, разходи за бъдещи периоди, административно-управленски и разходи за продажби. Отделните видове разходи по икономически елементи са приключени със сметка Разходи за основната дейност, към която на поаналитично ниво е организирано разпределението между отделните видове дейности, от които реализира приходи предприятието, на база конкретни данни. Разходите за основната дейност се отнасят към съответните приходи от дейността, а тези свързани с производството на продукция към сметка Продукция.

Разходите за основната дейност, свързани с производството на продукцията се разпределят между отделните видове Продукция чрез коефициент, получен на база процент на количеството добита продукция от всеки вид към общия обем продукция и въз основа на това разпределение се заприходжава произведената готова продукция на склад към края на финансовата година.

Административните разходи и разходите за продажби се отнасят към приходите от

дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.
Незавършеното производство се оценява към 31.12. по себестойност.
Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

2.7.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.
Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

2.7.6. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.
Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008.
За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.7.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.7.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2008г. внесеният напълно основен капитал е в размер на пет хил. лв. и е разпределен в 100 броя дялове, всеки с номинална стойност от 50 лв.

2.7.9. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2008 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.7.10 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част

от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.7.11. Провизии
Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.7.12.Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство
Осигурителните отношения на дружеството се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и се разпределят в законово определените съотношения между работодател и работник.

2.8.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид дълготраен актив	Годишна амортизационна норма (%)
Масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4
Машини, производствено оборудване, апаратура	30
Транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50
Автомобили	25
Дълготрайни и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното ограничение като годишната норма не превишава 33 1/3
Всички останали амортизируеми активи	15

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.
Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне 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 й. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2008г. е 10%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признат също в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите му нетекущи (дълготрайни) материални активи по договори за финансов лизинг

	31.12.2008 BGN '000	31.12.2007 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**35**	**31**
Придобити	73	4
Продадени		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Салдо на 31 декември	**108**	**35**
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари	**20**	**15**
Начислена амортизация	17	5
Начислена амортизация на отписаните		
Салдо на 31 декември	**37**	**20**
Балансова стойност на 31 декември	**71**	**15**

4.ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове от група

		2008		2007
		BGN '000		BGN '000
Дружество „XXXX"				
Дружество „XXXX"				
		0		**0**

4.2. Предоставени заеми на предприятие от група

		2008		2007
		BGN '000		BGN '000
Дружество „XXX"				
Дружество"XXXX"				
		0		**0**

4.3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

		2008		2007
		BGN '000		BGN '000
Дружество „XXXX"				
Дружество „XXXX"				
		0		**0**

4.4.Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия

		2008		2007
		BGN '000		BGN '000
Дружество"XXX"				
Дружество „XXXX"				
		0		**0**

4.5.Дългосрочни инвестиции

		2008		2007
		BGN '000		BGN '000
Инвестиционни имоти		0		0

		0	0

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

		2008	2007
		BGN '000	BGN '000
Суровини и материали		48	25
Незавършено производство			
Продукция и стоки, в т.ч.		126	65
-продукция		79	53
-стоки		47	12
Предоставени аванси			
Общо		**174**	**90**

5.2. Вземания

		2008	2007
		BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		37	37
- над 1 година			
Вземания от предприятия от група, в т.ч.			
- над 1 година			
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.			
- над 1 година			
Други вземания в т.ч.			2
- над 1 година			
Общо		**37**	**39**

5.3. Инвестиции

		2008	2007
		BGN '000	BGN '000
Акции и дялове в предприятия от група			
Изкупени собствени акции			
номинална стойност ..... хил. лв.			
Други инвестиции			
Общо		**0**	**0**

5.4. Парични средства

		2008	2007
		BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой			
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		4	2
Общо		**4**	**2**

Паричните средства във валута са оценени към датата на баланса по заключителния курс на БНБ – 1,95583 за евро и 1,387310 за долар.

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

		2008	2007
		BGN '000	BGN '000

Записан капитал		5	5
Премии от емисии			
Резерв от последващи оценки			
Законови резерви			
Резерв, свързан и изкупени собствени акции			
Резерв, съгласно учредителен акт			
Други резерви		70	70
Общо		**75**	**75**

Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация.

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството, както и от преотстъпения годишен корпоративен данък съгл. ЗКПО.

Натрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

7. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		2008	*2007*
		BGN '000	***BGN '000***
Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Провизии за данъци, в т.ч.			
- отсрочени данъци			
Други провизии и сходни задължения			
Общо		**0**	**0**

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		2008	*2007*
		BGN '000	***BGN '000***
Облигационни заеми			
Задължения към финансови предприятия			
Получени аванси			
Задължения към доставчици		2	7
Задължения по полици			
Задължения към предприятия от група			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
Други задължения		208	47
Задължения към персонала		1	1
Осигурителни задължения		1	
Данъчни задължения		1	
Общо		**213**	**55**

9. ПРИХОДИ

		2008	*2007*
		BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на продукция		31	65

Продажба на стоки		25		7
Приходи от извършени услуги				
Други приходи, в т. ч.		29		28
- от продажба на дълготрайни активи				
- от продажба на материални запаси				
- отписани задължения				
- от финансирания		29		28
Увеличиние на запасите от продукция и незавършено производство		25		
Общо		**110**		**100**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

		2007		*2006*
		BGN '000		***BGN '000***
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.				
- приходи от участия в предприятия от група				
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч. - приходи от предприятия от група				
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.				
-приходи от предприятия от група				
- положителни разлики от операции с финансови активи				
- положителни разлики от промяна на валутни курсове				
Общо		**0**		**0**

11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

11.1. Суровини и материали

		2008		*2007*
		BGN '000		***BGN '000***
Суровини за производството				
Горива и енергия		11		
Спомагателни материали		6		
Канцеларски материали и консумативи				
Резервни части		3		
Общо		**20**		**28**

11.2. Външни услуги

		2008		*2007*
		BGN '000		***BGN '000***
Разходи за услуги от подизпълнители				
Разходи за комуникации и техническа поддръжка		3		
Разходи за наеми		3		
Разходи за реклама				
Консултантски услуги		5		
Комисионни услуги				
Разходи за застраховки				

Разходи за ремонт и поддръжка		
Местни данъци и такси		
Данъци върху разходите		
Абонаменти		
Суми по граждански договори и хонорари		
Други	1	
Общо	**15**	**13**

11.3. Разходи за персонала

	2008	*2007*
	BGN '000	*BGN '000*
Възнаграждения и заплати	30	30
Социални надбавки и плащания		
Вноски за социално осигуряване	6	7
Начисления за неползван платен отпуск		
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране		
Начислени суми за осигуровки върху неизползван платен отпуск		
Общо	**36**	**37**

Средно списъчният състав на персонала за годината е 14 човека.

11.4. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 17 хил.лв.

11.5. Други разходи за оперативна дейност

	2008	*2007*
	BGN '000	*BGN '000*
Балансова стойност на продадените активи	13	5
Провизии		
Представителни разходи		
Командировки		
Дарения		
Отписани вземания		
Брак на материални запаси		
Лихви по забавени плащания към бюджета		
Невъзстановен кредит по ДДС		
Местни данъци и такси		
Данъци върху разходите		
Други	2	4
Общо	**15**	**9**

12.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2008	*2007*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.		

- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		1		1
- разходи, свързани с предприятия от група				
- отрицателни разлики от операции с финансови активи				
Общо		**1**		**1**

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

		2008		***2007***
		BGN '000		***BGN '000***
Текущ данък				
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви				
Ефект от промяна на данъчната ставка				
Общо разход за данък				

Съгласно изготвения годишен финансов отчет по българското счетоводно законодателство и обложения въз основа на Закона за корпоративното подоходно облагане облагаем резултат, дружеството е начислило и внесло корпоративен данък в размер на 571,33 лв. за 2008 година и 260,51 лв. за 2007 година.

В резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството отчита следните отсрочени данъчни активи и пасиви:

14. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата **към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:**

	временна разлика	***данък***	***временна разлика***	***данък***
	31.12.2008	***31.12.2008***	***31.12.2007***	***31.12.2007***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Резерв от последваща оценка на активи				
Общо пасиви по отсрочени данъци				
Обезценка на вземания				
Неизползвани отпуски и обезщетения				
Общо активи по отсрочени данъци				
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	**0**	**0**	**0**	**0**

15. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на дружеството за 2007 год. е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година. Собствениците на капитала са взели решение да предложат на общото събрание на дружеството за 2008 год. реализираната печалба за периода в размер на 6 хил.лв. да бъде капитализирана.

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Продажби на свързани лица	*2008*	
	BGN '000	
Продукция		
Стоки		
Услуги		
Общо	*0*	

Условията, при които се извършват сделките със свързани лица, при условие, че има извършвани такива през текущата финансова година, не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

17.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

17.1 Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява в България и останалите страни от Европейския съюз и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики, поради това, че сделките се осъществяват в евро, което е фиксирано към българския лев.

17.2. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 90 дни. От своя страна дружеството договаря кредитни периоди за издължаване със своите доставчици и кредитори.

17.3. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

18.ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

ПОКАЗАТЕЛИ	2008	2007
ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		
Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност	0,08	0,06
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,06	0,05
Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	0,03	0,09
Коефициент на капитализация на активите	0,06	0,05
ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		
Коефициент на ефективност на разходите	1,06	1,05
Коефициент на ефективност на приходите	0,95	0,95
ЗА ЛИКВИДНОСТ		
Коефициент на обща ликвидност	1,01	2,38
Коефицинт на бърза ликвидност	0,19	0,75
Коефициент на незабавна ликвидност	0,02	0,04
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,02	0,04
ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/		
Коефициент на финансова автономност	0,46	1,65

Коефициент на задлъжнялост	2,20	0,60
ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ		
Времетраене на един оборот в дни	130,55	34,62
Брой на оборотите	992,73	3744,00
Заетост на материалните запаси	0,36	0,10

19.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

01.03.2009 г.
гр. Пловдив

Съставител: _____

Ръководител: _____