



# СИЛВИКС ООД

## СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул. „Акад. Н. Обрешков“ № 8 А, тел. 02/870 60 13, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04,  
E-mail: silvik@mail.bg, www.silvik-bg.com

### ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

#### *Доклад върху финансовия отчет*

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Я. ХРИСТОВ И КО”АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 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 съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

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

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

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на стичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури,

които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

#### **Мнение**

Дружеството е понесло нетна загуба от 668 хил.лв. през годината, приключваща на 31.12.2008 г. и към тази дата всички задължения превишават общо активите с 1041 хил.лв. Този факт показва значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение, относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

По наше мнение е изключение на информацията, включена в предходния параграф - финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31 декември 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.

#### **Доклад върху други правни и надзорни изисквания**

*Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството*

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2008 година.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на Директорите на Дружеството, се носи от ръководството на Дружеството.

**Отговорен за одита,  
регистриран одитор:**

**Румяна Василева**

**Управител:**

**Румяна Василева**

**16.06.2009 г.  
гр.София**



**3.1 Разходи по икономически елементи  
за периода 01.01.2008 - 31.12.2008**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>01.01.2008 - 31.12.2008</b>	<b>01.01.2007 - 31.12.2007</b>
<b>Разходи за суровини и материали</b>	<b>130</b>	<b>98</b>
ОСНОВНИ МАТЕРИАЛИ	113	64
Р-ДИ ЗА ЛЕКИ АВТОМ.	11	10
ДР.МАТЕРИАЛИ	6	24
<b>Разходи за външни услуги</b>	<b>1 144</b>	<b>1 572</b>
ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ	171	281
КОМИСИОННИ	106	140
НАЕМИ	21	39
ТЕЛЕФОН И ПОЩА	16	22
ИШЛЕМЕ	790	1 044
ДРУГИ ВЪНШНИ УСЛУГИ	40	46
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>29</b>	<b>65</b>
РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ	29	65
<b>Разходи за заплати (възнаграждения)</b>	<b>190</b>	<b>182</b>
Разходи за заплати (възнаграждения)	190	182
<b>Разходи за осигуровки</b>	<b>34</b>	<b>37</b>
ДОО	26	27
ДЗПО	2	2
Здравно осигуряване	6	6
Други осигуровки		2
<b>Разходи за последващи оценки на активи</b>	<b>454</b>	<b>-</b>
Последващи оценки на дълготрайни активи	454	
<b>Други разходи</b>	<b>232</b>	<b>75</b>
ОБЕЗЦЕНКА НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		20
ГЛОБИ-ОБЛАГАЕМ		2
ДРУГИ	17	24
ОТПИСАНИ ВЗЕМАНИЯ С ИЗТЕКЪЛ ДАВН. СРОК	157	29
КОМАНДИРОВКИ	34	
БРАК НА СТОКИ	24	
<b>Общо разходи по икономически елементи</b>	<b>2 213</b>	<b>2 029</b>

### 3.2 Финансови резултати от оперативна дейност

за периода 01.01.2008 - 31.12.2008

(Всячки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги Ишпеме	Услуги	ДМА	Материали	Други	Общо	
	С-ка	701	702	703	706	707	709		
<b>Нетни приходи</b>		<b>129</b>	<b>17</b>	<b>1 010</b>	<b>420</b>	<b>2</b>	<b>953</b>	<b>170</b>	<b>2 701</b>
<b>Балансова стойност на продадени активи</b>			<b>(18)</b>			<b>(944)</b>	<b>(1)</b>		<b>(963)</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(31)</b>	<b>(4)</b>	<b>(238)</b>	<b>(99)</b>	-	<b>(225)</b>	<b>(39)</b>	<b>(636)</b>
Разходи за последващи оценки на активи	608	(22)	(3)	(170)	(71)	-	(161)	(28)	(455)
Други разходи	609	(9)	(1)	(68)	(28)	-	(64)	(11)	(181)
<b>Разходи за дейността</b>		<b>(119)</b>	-	<b>(781)</b>	<b>(171)</b>	-	-	-	<b>(1 071)</b>
Разходи за основна дейност	611	(119)		(781)					(900)
Разходи за спомагателна дейност	612			(171)					(171)
<b>Себестойност на продажбите</b>		<b>(150)</b>	<b>(22)</b>	<b>(1 019)</b>	<b>(270)</b>	-	<b>(1 169)</b>	<b>(40)</b>	<b>(2 670)</b>
<b>Брутна печалба (загуба)</b>		<b>(21)</b>	<b>(5)</b>	<b>(9)</b>	<b>150</b>	<b>2</b>	<b>(216)</b>	<b>130</b>	<b>31</b>
<b>Разходи за продажби</b>	615	<b>(17)</b>	<b>(2)</b>	<b>(135)</b>	<b>(56)</b>	-	<b>(127)</b>	<b>(23)</b>	<b>(360)</b>
<b>Административни разходи</b>	614	<b>(7)</b>	<b>(1)</b>	<b>(55)</b>	<b>(23)</b>	-	<b>(52)</b>	<b>(8)</b>	<b>(146)</b>
<b>Общо разходи</b>		<b>(174)</b>	<b>(25)</b>	<b>(1 209)</b>	<b>(349)</b>	-	<b>(1 348)</b>	<b>(71)</b>	<b>(3 176)</b>
Балансова стойност на отписани активи		-	(18)	-	-	-	(944)	(1)	(963)
Текущи разходи		(174)	(7)	(1 209)	(349)	-	(404)	(70)	(2 213)
<b>Финансов резултат</b>		<b>(45)</b>	<b>(8)</b>	<b>(199)</b>	<b>71</b>	<b>2</b>	<b>(395)</b>	<b>99</b>	<b>(475)</b>

### 3.2 Финансови резултати от оперативна дейност - продължение

за периода 01.01.2007 - 31.12.2007

(Всячки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги Ишпеме	Услуги	ДМА	Материали	Други	Общо	
	С-ка	701	702	703	706	707	709		
<b>Нетни приходи</b>		<b>130</b>	<b>14</b>	<b>1 216</b>	<b>589</b>	<b>1</b>		<b>133</b>	<b>2 083</b>
<i>в т.ч. приходи от наеми</i>							114		114
<b>Балансова стойност на продадени активи</b>			<b>(13)</b>						<b>(13)</b>
<b>Себестойност на готова продукция</b>		<b>(36)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(36)</b>
Продукция	303	(36)							(36)
<b>Разходи за дейността</b>		<b>(45)</b>	-	<b>(1 039)</b>	<b>(679)</b>	-	-	-	<b>(1 763)</b>
Разходи за основна дейност	611	(44)		(1 037)	(380)				(1 461)
Разходи за спомагателна дейност	612	(1)		(2)	(299)				(302)
<b>Себестойност на продажбите</b>		<b>(81)</b>	<b>(13)</b>	<b>(1 039)</b>	<b>(679)</b>	-	-	-	<b>(1 812)</b>
<b>Брутна печалба (загуба)</b>		<b>49</b>	<b>1</b>	<b>177</b>	<b>(90)</b>	<b>1</b>	-	<b>133</b>	<b>271</b>
<b>Административни разходи</b>	614			<b>(230)</b>					<b>(230)</b>
<b>Общо разходи</b>		<b>(81)</b>	<b>(13)</b>	<b>(1 269)</b>	<b>(679)</b>	-	-	-	<b>(2 042)</b>
Балансова стойност на отписани активи		-	(13)	-	-	-	-	-	(13)
Текущи разходи		(81)	-	(1 269)	(679)	-	-	-	(2 029)
<b>Финансов резултат</b>		<b>49</b>	<b>1</b>	<b>(53)</b>	<b>(90)</b>	<b>1</b>	-	<b>133</b>	<b>41</b>



**3.3 Суми с корективен характер  
за периода 01.01.2008 - 31.12.2008**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>Стойност</b>
	<b>Стойност</b>
<b>Балансова стойност на продадените активи (без продукция)</b>	<b>963</b>
Материали	944
Стоки	18
Други	1
<b>Общо суми с корективен характер</b>	<b>963</b>

**Равнение на резултатите от обичайна дейност**

Разходи отчетени в резултат Dt 70/Kt 61,302	2 213
Отчетени разходи по икономически елементи	2 213

**3.3 Суми с корективен характер - продължение  
за периода 01.01.2007 - 31.12.2007**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>Стойност</b>
	<b>Стойност</b>
<b>Балансова стойност на продадените активи (без продукция)</b>	<b>13</b>
Стоки	13
<b>Общо суми с корективен характер</b>	<b>13</b>

**Равнение на резултатите от обичайна дейност**

Разходи отчетени в резултат Dt 70/Kt 61,302	2 029
Отчетени разходи по икономически елементи	2 029

### 3.4 Финансови и извънредни приходи и разходи

за периода 01.01.2008 - 31.12.2008

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2007 - 31.12.2007
<b>Финансови приходи</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
Приходи от лихви - други	4	3
<b>Финансови разходи</b>	<b>197</b>	<b>188</b>
Лихви по дългосрочни заеми	191	178
Други лихви извън група		1
Разходи по операции с финансови активи и инструменти		2
Разходи по валутни операции	2	2
Други финансови разходи	4	5
<b>Нетни финансови разходи</b>	<b>(193)</b>	<b>(185)</b>

#### 4.1 Отсрочени данъци върху дохода

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

##### Активи по отсрочени данъци

	Амортиза- ционни разлици	Обезценка на активи	Оттписани задължения	Неизпол- звани отпуски	Данъчна загуба	Всичко
<b>Към 01.01.2007</b>	<b>(18)</b>	<b>(26)</b>		<b>(2)</b>	<b>(39)</b>	<b>(85)</b>
Изменение в Отчет за приходи и ра	(6)	(1)	(5)			(12)
Изменение в капитала		20				20
<b>Към 31.12.2007</b>	<b>(24)</b>	<b>(7)</b>	<b>(5)</b>	<b>(2)</b>	<b>(39)</b>	<b>(77)</b>
<b>Към 01.01.2008</b>	<b>(24)</b>	<b>(7)</b>	<b>(5)</b>	<b>(2)</b>	<b>(39)</b>	<b>(77)</b>
Изменение в капитала	24	7	5	2	39	77
<b>Към 31.12.2008</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### Компенсирано изменение на данъчните активи и пасиви

	2008	2007
<b>В началото на периода</b>	<b>(77)</b>	<b>(85)</b>
Изменение в Отчет за приходи и ра	-	(12)
Изменение в капитала	77	20
<b>В края на периода</b>	<b>-</b>	<b>(77)</b>

##### Компенсирани отсрочени данъци върху дохода

	2008	2007
Отсрочени данъчни активи	-	(77)
Отсрочени данъчни пасиви	-	-
<b>В края на периода</b>	<b>-</b>	<b>(77)</b>

**5 Дълготрайни нематериални активи**

(хил.лв.)

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Програмни продукти	Други дълготрайни нематериални	Общо
<b>Към 01.01.2007</b>			
Балансова стойност в началото	-	1	1
Придобивания	1	-	1
Придобивания чрез покупка	1	-	1
<b>Амортизация за периода</b>		(1)	(1)
Балансова стойност в края	1	-	1
<b>Към 31.12.2007</b>			
Отчетна стойност	4	1	5
Натрупано изхавяване	(3)	(1)	(4)
Балансова стойност	1	-	1
<b>Към 01.01.2008</b>			
Отчетна стойност	4	1	5
Натрупано изхавяване	(3)	(1)	(4)
Балансова стойност в началото	1	-	1
<b>Амортизация за периода</b>	(1)	-	(1)
Балансова стойност в края	-	-	-
<b>Към 31.12.2008</b>			
Отчетна стойност	4	1	5
Натрупано изхавяване в края	(4)	(1)	(5)
Балансова стойност	-	-	-
	<b>2008</b>	<b>2007</b>	
Продукти от развойна дейност	-	-	
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прс	-	1	
Репутация	-	-	
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	



## 6 Дълготрайни материални активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Земи и сгради, в т.ч.		Машини, произв. оборудване и апаратура, в т.ч.		Съоръжения и други, в т.ч.			Общо
	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Компютърна техника	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Други	
<b>Към 01.01.2007</b>								
Балансова стойност в началото	132	615	68	5	17	6	2	845
Придобивания ( <i>отчетна стойност</i> )	-	-	-	3	-	-	-	3
Придобивания чрез покупка				3				3
<b>Амортизация за периода</b>		(22)	(22)	(2)	(17)	(1)		(64)
Изменения на изхбяването	-	-	-	-	105	-	-	105
Изхбяване на отписаните активи					105			105
Балансова стойност в края	132	593	46	6	-	5	2	784
<b>Към 31.12.2007</b>								
Отчетна стойност	132	702	333	20	156	10	5	1 358
Натрупано изхбяване	-	(109)	(287)	(14)	(156)	(5)	(3)	(574)
Балансова стойност	132	593	46	6	-	5	2	784
<b>Към 01.01.2008</b>								
Балансова стойност в началото	132	593	46	6	-	5	2	784
Придобивания ( <i>отчетна стойност</i> )	-	-	7	-	-	2	-	9
Придобивания чрез покупка			1			2		3
Прекласифициране на активи			6					6
<b>Амортизация за периода</b>		(21)	(2)	(4)		(1)		(28)
Изменения на изхбяването	-	-	2	7	26	1	-	36
Изхбяване на отписаните активи			2	7	26	1		36
Балансова стойност в края	132	572	51	2	-	6	2	765
<b>Към 31.12.2008</b>								
Отчетна стойност	132	702	338	13	130	11	5	1 331
Натрупано изхбяване в края	-	(130)	(287)	(11)	(130)	(5)	(3)	(566)
Балансова стойност	132	572	51	2	-	6	2	765

2008      2007

Земи	132	132
Сгради	572	593
Машини, производствено оборудване и апаратура	53	52
Съоръжения и други	8	7
<b>Общо</b>	<b>765</b>	<b>784</b>

**ба Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Сгради	ИДМА	Общо
<b>Разходи за придобиване на ДА към 01.01.2008</b>	<b>38</b>		<b>38</b>
<b>Разходи за придобиване на ДА към 31.12.2008</b>	<b>38</b>	-	<b>38</b>

	2008	2007
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-
Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	38	38
<b>Общо</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

## 7 Материални запаси

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2008	2007
<b>Суровини и материали</b>	-	21
основни	-	21
<b>Стоки</b>	18	149
Стоки по цена на придобиване	18	149
<b>Общо материални запаси и аванси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност</b>	18	170

## 8 Вземания

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2008	2007
<b>Вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>831</b>	<b>1 301</b>
Вземания от клиенти	414	460
Предоставени аванси (без тези за дълготрайни и краткотрайни активи)	18	19
Съдебни		65
Клиенти по предоставени кредити	515	515
	430	451
Минус обезценка на вземанията	(546)	(209)
<b>Други вземания</b>	<b>1 091</b>	<b>1 248</b>
ДДС за възстановяване	34	40
Подотчетни лица	176	36
Разчети по ДОО	17	
Разчети за лихви	8	15
Гаранции	2	2
Предоставени заеми	838	1 119
Други кредитори	3	9
Дивиденди	13	27
<b>Общо краткосрочни вземания</b>	<b>1 922</b>	<b>2 549</b>

## Анализ на вземанията

	2008		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	831		831
Други вземания	1 091		1 091
<b>Всичко</b>	<b>1 922</b>	<b>-</b>	<b>1 922</b>
	2007		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	1 301		1 301
Други вземания	1 248		1 248
<b>Всичко</b>	<b>2 549</b>	<b>-</b>	<b>2 549</b>

## Движението на обезценката е както следва

	2008	2007
<b>Към 01.01</b>	<b>209</b>	<b>268</b>
Призната	364	
Възстановена	(13)	
Отписана	(14)	(59)
<b>Към 31.12</b>	<b>546</b>	<b>209</b>

## 9 Парични средства

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Парични средства в брой</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
Каса в левове	45	45
<b>Парични средства в безсрочни депозити</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Разплащателна сметка във валута	1	5
<b>Общо парични средства</b>	<b>46</b>	<b>50</b>

Паричните средства в касата и банковите сметки са както следва:

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Парични средства в брой	45	45
Парични средства в безсрочни депозити	1	5
<b>Всичко</b>	<b>46</b>	<b>50</b>

**10 Разходи за бъдещи периоди**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Разходи за бъдещи периоди	4	3
<b>Общо разходи за бъдещи периоди</b>	<b>4</b>	<b>3</b>



## **11 Основен капитал и премии от емисии**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	<i>Брой акции</i>	Стойност	Всичко капитал
<b>Към 01.01.2007</b>		<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Увеличение за сметка на собствениците</b>	-	<b>100</b>	<b>100</b>
Увеличение за сметка на собствениците		100	100
<b>Към 31.12.2007</b>	-	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Към 01.01.2008 след промени в счетоводната политика и грешки</b>	-	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Към 31.12.2008</b>	-	<b>200</b>	<b>200</b>

## **Анализ на капитала**

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Нормативно изискуем капитал	50	50
Регистриран капитал	200	200
Невнесен капитал		
Внесен капитал	200	200
Изкупени собствени акции		
<b>Реална стойност на регистрирания капитал</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Всичко капитал</b>	<b>200</b>	<b>200</b>

## 12 Резерви

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Резерви			Общо резерви
	резерв от последващи оценки	законови	други	
<b>Към 01.01.2007</b>	<b>55</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>174</b>
<b>Към 31.12.2007</b>	<b>55</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>174</b>
<b>Към 01.01.2008</b>	<b>55</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>174</b>
<b>Към 31.12.2008</b>	<b>55</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>174</b>

### 13 Печалби / загуби

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Финансов резултат от предходни периоди		Финансов резултат от текущия период	Общо финансов резултат
	печалба	загуба		
<b>Към 01.01.2007</b>	-	<b>(469)</b>	<b>(36)</b>	<b>(505)</b>
Грешки		(34)		(34)
<b>Към 01.01.2007 след промени в счетоводната политика и грешки</b>	-	<b>(503)</b>	<b>(36)</b>	<b>(539)</b>
Финансов резултат за текущия период			(132)	(132)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми	-	(36)	36	-
<b>Към 31.12.2007</b>	-	<b>(539)</b>	<b>(132)</b>	<b>(671)</b>
<b>Към 01.01.2008</b>	-	<b>(539)</b>	<b>(132)</b>	<b>(671)</b>
Грешки			1	1
<b>Към 01.01.2008 след промени в счетоводната политика и грешки</b>	-	<b>(539)</b>	<b>(131)</b>	<b>(670)</b>
Финансов резултат за текущия период			(668)	(668)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми	-	(131)	131	-
Отписване на активи по отсрочени		(77)		(77)
<b>Към 31.12.2008</b>	-	<b>(747)</b>	<b>(668)</b>	<b>(1 415)</b>

## 14 Задължения

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2008	2007
<b>Задължения към финансови предприятия</b>	<b>2 615</b>	<b>2 652</b>
Банки	2 615	2 652
<b>Получени аванси</b>	<b>19</b>	<b>36</b>
<b>Задължения към доставчици</b>	<b>312</b>	<b>392</b>
<b>Задължения към персонала</b>	<b>416</b>	<b>334</b>
Задължения към персонала	331	277
Задължения по неизползвани отпуски	24	20
Други	61	37
<b>Задължения към осигурителни предприятия</b>	<b>183</b>	<b>173</b>
Фонд пенсии	183	173
<b>Данъчни задължения</b>	<b>188</b>	<b>189</b>
ДДФЛ	168	170
Други данъци	20	19
<b>Други краткосрочни задължения</b>	<b>101</b>	<b>193</b>
Подотчетни лица		10
Доверители		18
Разчети по застраховане	4	6
Разчети по лихви	16	4
Други дебитори	28	70
Други кредитори	53	85
<b>Общо краткосрочни задължения</b>	<b>3 834</b>	<b>3 969</b>

Анализ на възрастовата структура на задълженията

	2008			общо
	до 1 год.	над 1 год. т.ч.	над 5 год.	
Задължения към финансови предприятия	118	2 497	986	2 615
Получени аванси	19			19
Задължения към доставчици	312			312
Други краткосрочни задължения	888			888
<i>Задължения към персонала</i>	416			416
<i>Задължения към осигурителни предприятия</i>	183			183
<i>Данъчни задължения</i>	188			188
<b>Всичко</b>	<b>1 337</b>	<b>2 497</b>	<b>986</b>	<b>3 834</b>

	2007			общо
	до 1 год.	над 1 год. т.ч.	над 5 год.	
Задължения към финансови предприятия	165	2 487	986	2 652
Получени аванси	36			36
Задължения към доставчици	392			392
Други краткосрочни задължения	889			889
<i>Задължения към персонала</i>	334			334
<i>Задължения към осигурителни предприятия</i>	173			173
<i>Данъчни задължения</i>	189			189
<b>Всичко</b>	<b>1 482</b>	<b>2 487</b>	<b>986</b>	<b>3 969</b>

Счетоводен баланс  
на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31.12.2008 г.

## АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
<b>А. Нетекущи (дългосрочни) активи</b>			
<b>I. Нематериални активи</b>			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			
	5	-	1
<b>Общо за група I:</b>		<b>-</b>	<b>1</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			
1. Земи и сгради, в т.ч.:			
- земи	6	704	725
- сгради	6	132	132
	6	572	593
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			
	6	53	52
3. Съоръжения и други			
	6	8	7
4. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане			
	6	38	38
<b>Общо за група II:</b>		<b>803</b>	<b>822</b>
<b>III. Отсрочени данъци</b>			
	4	-	77
<b>Общо за раздел А:</b>		<b>803</b>	<b>900</b>
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>			
<b>I. Материални запаси</b>			
1. Суровини и материали			
	7	-	21
2. Продукция и стоки, в т.ч.			
- стоки	7	18	149
	7	18	149
<b>Общо за група I:</b>		<b>18</b>	<b>170</b>
<b>II. Вземания</b>			
1. Вземания от клиенти и доставчици			
	8	831	1 301
2. Други вземания			
	8	1 091	1 248
<b>Общо за група II:</b>		<b>1 922</b>	<b>2 549</b>
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>			
- в брой	9	45	45
- в безсрочни сметки (депозити)	9	1	5
<b>Общо за група III:</b>		<b>46</b>	<b>50</b>
<b>Общо за раздел Б:</b>		<b>1 986</b>	<b>2 769</b>
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>			
	10	4	3
<b>Сума на актива</b>		<b>2 793</b>	<b>3 672</b>

## ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
<b>А. Собствен капитал</b>			
<b>I. Записан капитал</b>			
	11	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>II. Резерв от последващи оценки</b>			
	12	<b>55</b>	<b>55</b>
<b>III. Резерви</b>			
1. Законови резерви			
	12	40	40
2. Други резерви			
	12	79	79
<b>Общо за група III:</b>		<b>119</b>	<b>119</b>
<b>IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>			
- непокрита загуба	13	(747)	(539)
<b>Общо за група IV:</b>		<b>(747)</b>	<b>(539)</b>
<b>V. Текуща печалба (загуба)</b>			
	13	<b>(668)</b>	<b>(132)</b>
<b>Общо за раздел А:</b>		<b>(1 041)</b>	<b>(297)</b>
<b>Б. Задължения</b>			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
до 1 година		118	165
над 1 година		2 497	2 487
2. Получени аванси, в т.ч.:			
до 1 година	14	19	36
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
до 1 година	14	312	392
4. Други задължения, в т.ч.:			
до 1 година	14	888	889
- към персонала, в т.ч.:	14	416	334
до 1 година		416	334
- осигурителни задължения, в т.ч.:	14	183	173
до 1 година		183	173
- данъчни задължения, в т.ч.:	14	188	189
до 1 година		188	189
- други, в т.ч.:	14	101	193
до 1 година		101	193
<b>Общо раздел Б, в т.ч.:</b>		<b>3 834</b>	<b>3 969</b>
до 1 година		1 337	1 482
над 1 година		2 497	2 487
<b>Сума на пасива</b>		<b>2 793</b>	<b>3 672</b>

Дата на изготвяне: 20. 05. 2009 г.

Дата на одобрение: 20. 05. 2009 г.

Дата на заверка: 16. 06. 2009 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:

**"СИЛВИКС" ООД**

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

**Отчет за приходите и разходите**  
**на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2008 - 31.12.2008 г.**

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.)		Наименование на приходите	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
<b>А. Разходи</b>				<b>Б. Приходи</b>			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		1 274	1 670	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.2	1 576	1 949
а) суровини и материали	3.1	130	98	а) продукция	3.2	129	130
б) външни услуги	3.1	1 144	1 572	б) стоки	3.2	17	14
				в) услуги	3.2	1 430	1 805
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		224	219	2. Други приходи, в т.ч.:	3.2	1 125	134
а) разходи за възнаграждения	3.1	190	182				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3.1	34	37	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>2 701</b>	<b>2 083</b>
- осигуровки, свързани с пенсии		26	27				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		483	65	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3.4	4	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни	3.1	483	65				
материални и нематериални активи, в т.ч.:				<b>Общо финансови приходи</b>		<b>4</b>	<b>3</b>
- разходи за амортизация		29	65				
- разходи от обезценка		454	-	4. Загуба от обичайна дейност		668	144
4. Други разходи, в т.ч.:		1 195	88	<b>Общо приходи</b>		<b>2 705</b>	<b>2 086</b>
а) балансова стойност на продадени активи	3.3, 3.3	963	13	5. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		668	144
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>3 176</b>	<b>2 042</b>				
		-	-	6. Загуба		668	132
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	3.4	2	4				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3.4	2	2				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		195	184				
а) отрицателни разлики от операции с финансови	3.4	-	2				
<b>Общо финансови разходи</b>		<b>197</b>	<b>188</b>				
<b>Общо разходи</b>		<b>3 373</b>	<b>2 230</b>				
7. Разходи за данъци от печалбата		-	(12)				
<b>Всичко</b>		<b>3 373</b>	<b>2 218</b>	<b>Всичко</b>		<b>3 373</b>	<b>2 218</b>

Дата на изготвяне: 20. 05. 2009 г.  
 Дата на одобрение: 20. 05. 2009 г.  
 Дата на заверка: 16. 06. 2009 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:  
**"СИЛВИКС" ООД**  
 СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Справки от № 1 до № 14 са неразделна част от настоящия финансов отчет



## Отчет за собствения капитал на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2008 - 31.12.2008 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
<b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>	<b>200</b>	-	<b>55</b>	<b>40</b>	-	-	<b>79</b>	-	<b>(539)</b>	<b>(132)</b>	<b>(297)</b>
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
<b>4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки</b>	<b>200</b>	-	<b>55</b>	<b>40</b>	-	-	<b>79</b>	-	<b>(539)</b>	<b>(131)</b>	<b>(296)</b>
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период										<b>(668)</b>	<b>(668)</b>
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:											
дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(208)</b>	131	<b>(77)</b>
<b>11. Салдо към края на отчетния период</b>	<b>200</b>	-	<b>55</b>	<b>40</b>	-	-	<b>79</b>	-	<b>(747)</b>	<b>(668)</b>	<b>(1 041)</b>
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)</b>	<b>200</b>	-	<b>55</b>	<b>40</b>	-	-	<b>79</b>	-	<b>(747)</b>	<b>(668)</b>	<b>(1 041)</b>

Дата на изготвяне: 20.05.2009 г.

Дата на одобрение: 20.05.2009 г.

Дата на заверка: 16.06.2009 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:

**"СИЛВИКС" ООД**

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

**Отчет за паричните потоци по прекия метод  
на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД за периода 01.01.2008 - 31.12.2008 г.**

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 174	604	570	2 070	1 465	605
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	72	(72)	-	158	(158)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	2	(2)
Други парични потоци от основна дейност	67	343	(276)	249	515	(266)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>1 241</b>	<b>1 021</b>	<b>220</b>	<b>2 319</b>	<b>2 143</b>	<b>176</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	3	(1)	1	3	(2)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>(1)</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>(2)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	100	-	100
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	37	(37)	200	268	(68)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	186	(186)	-	181	(181)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>	<b>-</b>	<b>223</b>	<b>(223)</b>	<b>300</b>	<b>449</b>	<b>(149)</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>	<b>1 243</b>	<b>1 247</b>	<b>(4)</b>	<b>2 620</b>	<b>2 595</b>	<b>25</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>50</b>			<b>25</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>	<b>1 243</b>	<b>1 247</b>	<b>46</b>	<b>2 620</b>	<b>2 595</b>	<b>50</b>

Дата на изготвяне: 20. 05. 2009 г.

Дата на одобрение: 20. 05. 2009 г.

Дата на заверка: 16. 06. 2009 г.

Съставител:

Ръководител:

ЗАВЕРИЛ:

**"СИЛВИКС" ООД**

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

## СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи  
на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31.12.2008 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>
<b>I. Нематериални активи</b>															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	-	-	5	-	-	5	4	1	-	5	-	-	5	-
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Общо за група I:</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	834	-	-	834	-	-	834	109	21	-	130	-	-	130	704
- земи	132	-	-	132	-	-	132	-	-	-	-	-	-	-	132
- сгради	702	-	-	702	-	-	702	109	21	-	130	-	-	130	572
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	353	7	9	351	-	-	351	301	6	9	298	-	-	298	53
3. Съоръжения и други	171	2	27	146	-	-	146	164	1	27	138	-	-	138	8
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	38	-	-	38	-	-	38	-	-	-	-	-	-	-	38
<b>Общо за група II:</b>	<b>1 396</b>	<b>9</b>	<b>36</b>	<b>1 369</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 369</b>	<b>574</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>566</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>566</b>	<b>803</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Общо за група III:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Отсрочени данъци</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)</b>	<b>1 478</b>	<b>9</b>	<b>113</b>	<b>1 374</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 374</b>	<b>578</b>	<b>29</b>	<b>36</b>	<b>571</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>571</b>	<b>803</b>

Съставител:

Дата на изготвяне: 20.05.2009 г.

Ръководител:

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ  
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2008**

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

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

През 2008 г. не са настъпили промени в статута и в устройството на дейността на дружеството.

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

Управителни органи са:

Съвет на директорите в състав:

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Янко Славов Христов.

Седалището и адреса на управление е:

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

**2. База за изготвяне на финансовите отчети**

**Приложими стандарти и принципи**

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими за 2008 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2008 г.

Финансовият отчет за 2008 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността на договорния фонд да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се

получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Фонда и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

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

#### **Представяне на финансовите отчети**

Всички данни за 2008 и за 2007 са представени в хиляди лева.

#### **Съответствие**

Данните, посочени във финансовия отчет за 2008 г. са сравними с тези от предходната година. Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

С цел постигане на сравнимост на информацията е извършена рекласификация, представляваща сравнителните данни за 2007 г.

За по-правилно представяне извършеното ишлеме е посочено като приходи от услуги. Съпоставимата информация от услугите по ишлеме за 2007 год. е прекласифицирана. Услугите от подизпълнители на ишлеме през 2007 год. са представени като разходи за външни услуги – ишлеме, вместо в отчетна стойност на продадени стоки.

#### **Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

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

### 3. Значими счетоводни политики

#### Дълготрайни материални активи

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

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

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

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

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

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

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

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

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

В полза на “УНИКРЕДИТ БУЛБАНК” АД са учредени договорни ипотечи върху недвижимите имоти на дружеството.

С договор е учреден особен залог върху движимо имущество в полза на “УНИКРЕДИТ БУЛБАНК” АД.

#### Нематериални дълготрайни активи

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

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот.

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

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

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



### **Вземания и обезценка на вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценка на вземания се извършва в съответствие с изискванията на СС 36 „Обезценка на активи”. Общият размер на отразената обезценка през 2008 г. е 364 хил.лв.

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

Просрочие в дни		Норматив на обезценка
от	до	
0	360	0%
361	720	20% - 52%
над 720		52% - 100%

С договор за особен залог върху вземанията е обезпечено кредитно задължение към “УНИКРЕДИТ БУЛБАНК” АД.

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

са преоценявани в края на всеки месец.

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

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

### **Капитал**

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

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

### **Задължения**

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

Към датата на баланса дружеството отчита задължение по банкови кредити към банка “УНИКРЕДИТ БУЛБАНК” АД в размер на 2615 хил. лв.

Дружеството отчита задължения, свързани със социални осигуровки, ДДФЛ и задължения към персонала за 2004, 2005 и 2006 год.

### **Задължения към персонала**

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

През отчетния период са начислените разходи за неизползвани отпуски в размер на 12 хил.лв. Общият размер на задължението за неизползвани отпуски към 31.12.2008 г. е 25 хил.лв.

### **Признаване на приходите**

#### **Продажба на продукция и стоки**

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

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

#### **Извършване на услуги**

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

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

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за извършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

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

#### **Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди**

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

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

#### **Излишък на активи.**

Приходът се признава при установяване на излишъка.

#### **Отписани задължения.**

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

#### **Глоби, неустойки, лихви и други.**

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

### Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	Вземания		Задължения	
	към 31.12.2008	към 31.12.2007	към 31.12.2008	към 31.12.2007
<b>продажби</b>				
Я. Христов и Ко ГМБх	1	171	-	-
Я. Христов и Ко ООД	-	134	-	-
<b>покупки</b>				
Я. Христов и Ко ГМБх	-	-	-	80
<b>други</b>				
Я. Христов и Ко ГМБх	16	-	-	-
Я. Христов и Ко ООД	545	543	-	-
Янко Славов Христов	119	147	-	-
Светлана Йорданова Даскалова			23	14
Владимир Тодоров Николов		-	1	-
<b>Всичко</b>	<b>681</b>	<b>995</b>	<b>24</b>	<b>94</b>

  

Свързано лице	Приходи		Разходи	
	към 31.12.2008	към 31.12.2007	към 31.12.2008	към 31.12.2007
Я. Христов и Ко ГМБх	14	-	108	80
<b>Всичко</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>108</b>	<b>80</b>

### Данъчно преобразуване

Счетоводният финансов резултат през периода – загуба в размер на 668 хил.лв. е преобразуван съгласно Глава втора “Облагаема печалба” на Закона за корпоративно подоходно облагане.

### Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

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

### Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

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

Годишният счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 20.05.2009 г. от Съвета на директорите на Дружеството.

Дата:16.06.2009

Съставител:

Ръководител: