

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
на "ЛАВЕНА" АД гр.Шумен
към 30 септември 2008 година

1. Учредяване и регистрация

Дружеството възниква с решение на Шуменският окръжен съд, който обявява, че на основание чл. 6, ал. 1 във връзка с чл. 174, ал. 2 от ТЗ с решение № 48 от 20.08.1991г. по т. д № 48/91 вписва в търговския регистър акционерно дружество "Лавена" ЕАД със седалище Шумен, с предмет на дейност: производство и търговия с парфюмерийно-козметични продукти и етерични масла в страната в чужбина - безсрочно, в основна сфера на дейност - козметична промишленост, и с капитал 13 662хил. лв., разпределен на 13 662 поименни акции с номинална стойност 1000лв. всяка. Акционерното дружество се управлява от съвет на директорите (едностепенна система) и се представлява от инж. Добромир Петков Жеков. Прекратява се от 30.06.1991г. ДФ "Промишлена микробиология" - Разград, като активите и пасивите по баланса ѝ към 31 март 1991г., както и другите ѝ права и задължения се поемат от новообразуваните акционерни дружества съгласно разделителен протокол. Решението е публикувано в ДВ, бр. 80 от 27.09.1991г.

На основание чл.6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ ШОС с решение № 48 от 26.05.1994г. по ф.д. № 48/91 вписва в търговския регистър промяна за "Лавена" ЕАД, Шумен (обявление № 7452, ДВ, бр. 80/91): увеличава капитала на 55 130 000лв., разпределен в 55 130 поименни акции по 1000лв. Решението е публикувано в ДВ, бр. 8 от 26.01.1996г.

На основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ, ШОС с решение № 48 от 29.03.1995г. регистрира промени по ф.д. № 48/91 за "Лавена" ЕАД: вписва промяна в устава, утвърден със Заповед № РД 16-387 на министъра на промишлеността; вписва промяна в състава на съвета на директорите - заличава Николай Георгиев Ненов и Снежана Кирилова Георгиева. Решението е публикувано в ДВ, бр. 4 от 13.01.1998г.

С Решение на ШОС, на основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ с решение № 48 от 26.06.1996г. регистрира промяна по ф.д. № 48/91 за "Лавена" ЕАД: вписва намаляване на капитала на дружеството на 55 079 000лв., разпределен в 55 079 поименни акции по 1000лв. Решението е публикувано в ДВ, бр. 4 от 13.01.1998г.

Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ с решение № 48 от 26.02.1997г. регистрира промяна по ф.д. № 48/91 за "Лавена" ЕАД: вписва изменение и допълнение в устава на дружеството, утвърден със Заповед № РД-17-147 от 16.01.1997г. на министъра на промишлеността. Решението е публикувано в ДВ, бр. 38 от 05.04.1998г.

На основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ, ШОС с решение № 48 от 24.09.1997г. по ф.д. № 48/91 вписва в търговския регистър промени за "Лавена" ЕАД, Шумен: преобразува дружеството в акционерно дружество "Лавена" АД; вписа приемането на нов устав на дружеството; вписа следния предмет на дейност: производство и търговия в страната и в чужбина с парфюмерийно-козметични и фармацевтични продукти и етерични масла; освобождава досегашния съвет на директорите в състав: Стефан Панайотов Янев, Костадин Ангелов Мъгев, Добромир Петков Жеков; вписа новите членове на съвета на директорите за срок 5 г. Добромир Петков Жеков - изпълнителен директор, Иван Димитров Букарев - председател, Костадин Ангелов Мъгев - зам.председател, Мария Георгиева Великова и Петър

Иванов Станчев; дружеството ще се представлява от Добромир Петков Жеков – изпълнителен директор. Решението е публикувано в ДВ, бр. 87 от 29.07.1998г.

С решение № 48 от 3.12.1997г. и на основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ, ШОС регистрира по ф.д. № 48/91 промени за "Лавена" АД, Шумен: заличава съвета на директорите в състав: Добромир Петков Жеков, Иван Димитров Букарев, Костадин Ангелов Мъгев, Мария Георгиева Велинова и Петър Иванов Станчев; заличава като представляващ дружеството Добромир Петков Жеков; вписва изменения и допълнения в устава на дружеството; вписва нов съвет на директорите за срок от 5 години в състав: Иван Димитров Букарев - председател, Йордан Стоянов Кръстанов - зам.-председател, Мария Георгиева Велинова - член и изпълнителен директор, Тодор Дочев Дочев - член, и Светла Бориславова Данаилова-Георгиева - член; дружеството ще се представлява от Мария Георгиева Велинова - изпълнителен директор. Решението е публикувано в ДВ, бр. 87 от 29.07.1998г.

На основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ, ШОС с решение от 1.09.1999г. по ф.д. № 48/91 вписва промени за "Лавена" - АД, Шумен: заличава досегашния съвет на директорите в състав: Мария Георгиева Велинова, Иван Димитров Букарев, Йордан Стоянов Кръстанов, Тодор Дочев Дочев, Светлана Бориславова Данаилова-Георгиева; заличава изпълнителния директор Мария Георгиева Велинова; вписва двустепенна система на управление; вписва надзорен съвет за срок 3 години в състав: Тодор Дочев Дочев - председател, Вержиния Петрова Цанкова - зам.-председател, и Светла Бориславова Данаилова-Георгиева - член; вписва управителен съвет за срок 3 години в състав: Иван Димитров Букарев - председател, Мария Георгиева Велинова - зам.-председател, и Стамен Тотев Тотев - член; вписва промени в устава на дружеството, което се представлява от изпълнителния директор Мария Георгиева Велинова. Решението е публикувано в ДВ, бр. 91 от 19.10.1999г.

С решение от 23.05.2000г. по ф.д. № 48/91, Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ вписва промяна за "Лавена" АД, Шумен: вписва промени в устава на дружеството, приети от общото събрание на акционерите на 5.05.2000г. Решението е публикувано в ДВ, бр. 53 от 30.06.2000г.

Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 от ТЗ във връзка с § 5 ЗДЛ с решение от 7.06.2000г. по ф.д. № 48/91 вписва промяна за "Лавена" АД, Шумен: деноминира капитала от 55 079 000лв. на 55 079лв. Решението е публикувано в ДВ, бр. 58 от 18.07.2000г.

На основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 от ТЗ, ШОС с решение от 12.12.2000г. по ф.д. № 48/91 вписва промяна за "Лавена" АД, Шумен: увеличава капитала от 55 079лв. на 200 000лв. Решението е публикувано в ДВ, бр. 12 от 09.02.2001г.

Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 251, ал. 4 от ТЗ вписва промяна за "Лавена" АД, Шумен: вписва промени в устава на дружеството, приети от общото събрание на акционерите от 29.06.2001г. Решението е публикувано в ДВ, бр. 107 от 11.12.2001г.

С решение от 15.07.2003г. по ф.д. № 8/91 на Шуменският окръжен съд и на основание чл. 6 във връзка с чл. 231 и чл. 251, ал. 4 от ТЗ са вписани промени за "Лавена" АД, Шумен: преминаване от двустепенна към едностепенна система на управление в дружеството и освобождаване на надзорния съвет в състав: Тодор Дочев Дочев, Вержиния Петрова Цанкова и Светла Бориславова Данаилова; вписва съвет на директорите, избран за 3 години, в състав Иван Димитров Букарев - председател на СД; Стамен Тотев Тотев - зам.-председател на СД; Мария Георгиева Велинова - член на СД и изпълнителен директор; дружеството ще се представлява и управлява от изпълнителния директор Мария Георгиева Велинова; прилага годишния счетоводен отчет на "Лавена" АД, Шумен, за 2002г.; прилага устава на дружеството,

съдържащ всички изменения и допълнения към 7.07.2003г. Решението е публикувано в ДВ, бр. 29 от 09.04.2004г.

На основание чл. 6 във връзка с чл. 231, ал. 3 и чл. 251, ал. 4 от ТЗ, ШОС с решение от 12.07.2004г. по ф.д. № 48/91 вписва промени за "Лавена" АД, Шумен: заличава съвета на директорите в състав: Мария Георгиева Велинова, Стамен Тотев Тотев и Иван Димитров Букарев; вписва нов съвет на директорите, избран за срок 5 години, в състав: Мария Георгиева Велинова - член на СД и изпълнителен директор; Стамен Тотев Тотев - председател на СД, и Марияна Станчева Иванова - зам.председател на СД. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Мария Георгиева Велинова; вписва прилагане на годишния счетоводен отчет на дружеството за 2003г.; вписва прилагане на устава на дружеството, съдържащ всички изменения и допълнения към 14.06.2004г. Решението е публикувано в ДВ, бр. 57 от 12.07.2005г.

Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 231 от ТЗ с решение от 03.11.2004г. по ф.д. № 48/91 вписва промени за "Лавена" АД, Шумен: заличава съвета на директорите в състав: Мария Георгиева Велинова – член на СД и изпълнителен директор, Стамен Тотев Тотев – председател на СД, и Марияна Станчева Иванова - зам.председател на СД; заличава Мария Георгиева Велинова като изпълнителен директор; вписва нов съвет на директорите, избран за срок 5 години, в състав: Петина Маринова Георгиева - изпълнителен директор и член на СД; Валентин Ангелов Кънчев – член на СД; Андрей Алексеевич Калмиков – член на СД; Андрей Алексеевич Калмиков – председател на СД; Юрий Вячеславович Копилов - зам.председател на СД; Михаил Юриевич Щербина - член на СД; вписва Петина Маринова Георгиева за изпълнителен директор; прилага устава на дружеството, съдържащ всички изменения и допълнения към 28.10.2004г.; дружеството се представлява от изпълнителния директор Петина Маринова Георгиева. Решението е публикувано в ДВ, бр. 79 от 04.10.2005г.

Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 231 от ТЗ с решение от 23.10.2007г. по ф.д. № 48/91 вписва промени за „Лавена“ АД: заличава като членове на съвета на директорите Александър Кашлийски, Андрей Алексеевич Калмиков, Юрий Вячеславович Копилов и Михаил Юриевич Щербина. Вписва нов съвет на директорите в състав: Константин Димитров Шаламанов председател, Валентин Ангелов Кънчев – заместник-председател, Петър Александров Тренев – член на СД, Димитър Иванов Найденов – член на СД и Петина Маринова Георгиева – член на СД. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Петина Маринова Георгиева. Вписва нов устав на дружеството съдържащ приетите изменения.

Агенцията по вписванията с решение № 20080924104757/24.09.2008г. по ф.д. № 48/91 360 вписва промени за „Лавена“ АД: Дружеството се представлява от изпълнителен член на СД Константин Димитров Шаламанов и Съвет на директори в състав: Константин Димитров Шаламанов председател, Валентин Ангелов Кънчев – заместник-председател, Петър Александров Тренев – член на СД, Димитър Иванов Найденов – член на СД и Петина Маринова Георгиева – член на СД.

Дружество "ЛАВЕНА" АД е вписано в регистъра на БУЛСТАТ под № 837066835.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за Счетоводството, Индивидуалния сметкоплан на дружеството, Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост,

съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосноваемост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърден от ръководството на предприятието индивидуален сметкоплан.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

Всички данни за 2007 и за 2008 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Някои от перата в баланса, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2007 година, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост на данните.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни преценки, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. 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.

2.4. Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, заложили активи за обезпечение по кредитите и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

2.4.1. Рискове от курсови разлики

Дружеството осъществява дейността си приоритетно в България, но понастоящем е изложено на риск от курсови разлики поради това, че продава в чуждестранна валута и съхранява част от паричните си средства във валута. Ръководството строго наблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.4.2. Лихви по банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени със заложи на материални запаси и ипотечи на недвижими имоти. Годишната лихва по договорите за кредити е между 7% - 8,5 %.

2.4.3. Ликвидност

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

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

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 други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

В съответствие със счетоводното законодателство ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2007 година с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и процедурите по намаляване на тази стойност, когато тя превишава тяхната възстановима стойност по МСС 36 *Обезценка на активи*.

Предприятието е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно МСС 16 *Имоти, машини, съоръжения и оборудване* по препоръчителния подход - цена на придобиване без всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка на активите.

В дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на ДМА 700 лв., който се прилага от датата на възникване на дружеството.

При изваждане от употреба на ДМА е възприето те да се отписват по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от този акт да се признава в Отчета за доходите за текущия период.

2.5.2. Дълготрайните нематериални активи е възприето да се представят съгласно МСС 38 *Нематериални активи* по препоръчителния подход - цена на придобиване, намалена с начислената амортизация, както и евентуално признатата обезценка.

2.5.3. Инвестициите 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 и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

2.5.4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно претеглената цена.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Общопроизводствените разходи за взаимосвързана продукция се разпределят между основните продукти съобразно справедливата /продажната/ стойност на видовете продукти или услуги на базата на предварително разработени коефициенти. Страничните продукти се оценяват по нетна реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Предприятието е възприело разпределянето на променливите общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт да се извършва на база на реално вложен труд.

2.5.5. Вземанията в лева е възприето да се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2008 година.

2.5.6. Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. При придобиването на чуждестранна валута е възприето да се прилага обменният курс на БНБ към датата на получаването им. Възникналите през годината и в края на годината курсови разлики се отчитат като текущи разходи/приходи. В баланса тя се представя по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2008 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.5.7. Основният капитал се представя по неговата номинална стойност, в съответствие с възприетата финансовата концепция за поддържане на капитала и е актуална със съдебната регистрация на предприятието. Записаният капитал е 200000лв., разпределен в 200000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев.

2.5.8. Като Преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив.

2.5.9. Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а за тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2008 година.

2.5.10. Провизии се признават при наличието 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. Към 30 септември 2008 година дружеството е отразило провизии върху вземанията си в размер на 6 х.лв.

2.6. Амортизация и обезценка на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните активи (материални и нематериални) са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

○ земи	не се амортизират
○ трайни насаждения	10-12 години
○ сгради	25-30 години
○ съоръжения	3-25 години
○ машини и оборудване	3-10 години
○ офис обзавеждане	6-7 години
○ транспортни средства	10 години
○ автомобили	5 години
○ компютърна техника	5 години
○ програмни продукти	5 години
○ патенти и лицензи	4-5 години

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в 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 включва в отчета за приходи и разходи.

2.7. Признаване на приходите и разходите

Предприятието е възприело за **приход** - нарастването на икономическата изгода през отчетния период под формата на придобиване на активи или намаляване на пасивите, което води до нарастване на собствения капитал, освен онова, което подлежи на разпределяне между собствениците на капитала, и преоценката, отразена в собствения капитал.

Предприятието е възприело за - **разход** - намаляването на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън предприятието или намаляване на активите, или увеличаване на пасивите, което води до намаляване на собствения капитал, отделно от това, което подлежи на разпределяне между собствениците на капитала, и преоценката, отразена в собствения капитал.

Приходите от продажбите и разходите за дейността е възприето да се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях съобразно МСС 2 – *Материални запаси*, както и СС 18 – *Приходи*. **Приходите и разходите в чуждестранна валута** е възприето да се посочват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи **данък върху печалбата** в размер на 10% върху данъчната печалба.

Предприятието е извършило преизчисление на данъците от печалбата за предходни отчетни периоди, в резултат на установени грешки, въз основа на което през текущия период не са признати данъчни задължения или вземания, но е извършена корекция на загубата за съответните предходни отчетни периоди.

Данъчните временни разлики възникват, когато приходи или разходи са признати за данъчни цели в година, различна от годината на счетоводното им отчитане. В резултат на тях се представят и активите и пасивите по отсрочени данъци. Същите намират отражение в отчета за приходите и разходите и по годишната данъчна декларация. Общата сума на активите по отсрочени данъци, които са кредитирани в собствения капитал е 3 х.лв., а общата сума на пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани в собствения капитал е 10 х.лв.

3. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗЕМЯ	СГРАДИ	МАШИНИ	СЪОРЪЖЕНИЯ	ТРАНСП. СРЕДСТВА	ОБЗАВЕЖДАНЕ	АКТИВИ В СТРОИТ.	ОБЩО ДМА
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01.2008	212	1,416	997	392	317	102	120	3,556
Постъпили		1	49	1	9	4	369	433
Излезли		1	8		1	1	78	89
Салдо на 30.09.2008	212	1,416	1,038	393	325	105	411	3,900
Амортизация								
Салдо на 1.01.2008		614	926	199	164	55		1,958
Начислена за годината		27	25	15	24	10		101
Амортизация на отписаните		1	8	1	1			11
Салдо на 30.09.2008	-	640	943	213	187	65	-	2,048
Преносна стойност на 30.09.2008	212	776	95	180	138	40	411	1,852

Дълготрайни материални активи – земи и сгради по балансова стойност за 501750 лева са ипотекирани като обезпечение по предоставения на дружеството банков кредит от Сибанк АД.

4. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	ХИЛ. ЛВ.		
	ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ	ПРАВА В/У СОБСТВЕНОСТ	ОБЩО ДНМА
Отчетна стойност			
Салдо на 1.01.2008	29	58	87
Постъпили	-	5	5
Излезли	-	-	-
Салдо на 30.09.2008	29	63	92
Амортизация			
Салдо на 1.01.2008	11	14	25
Начислена за годината	3	11	14
Салдо на 30.09.2008	14	25	39
Преносна стойност на 30.09.2008	15	38	53

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти и лицензи, необходими за производствената дейност на дружеството.

5. Биологични активи

ПОКАЗАТЕЛИ	ХИЛ. ЛВ.		
	ЛАВАДУЛА	САЛВИЯ ОФИЦИНАЛИС	ОБЩО ДНМА
Отчетна стойност			
Салдо на 1.01.2008	320	37	357
Постъпили			-
Излезли			-
Салдо на 30.09.2008	320	37	357
Амортизация			
Салдо на 1.01.2008	-	-	-
Начислена за годината	22	3	25
Салдо на 30.09.2008	22	3	25
Преносна стойност на 30.09.2008	298	34	332

В перото Биологични активи към 30 септември 2008 година са включени трайни насаждения от лавандула 217.32 дка и салвия официналис – 29,249 дка.

6. Материални запаси

НАИМЕНОВАНИЕ	ХИЛ. ЛВ.	
	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Готова продукция	805	515
Стоки за продажба	6	9
Незавършено строителство	22	45
Материали и суровини	245	229
Запасни части	39	25
Други	5	9
Общо:	1,122	832

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно претеглената цена.

7. Вземания

НАИМЕНОВАНИЕ	ХИЛ. ЛВ.	
	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Дългосрочни вземания		
Други дългосрочни вземания - цесия	1,130	1,130
Отсрочени данъчни активи	3	3
Общо дългосрочни вземания :	1,133	1,133
Краткосрочни вземания		
Вземания от клиенти	228	292
Обезценка	3	3
Вземания от клиенти, нетно	225	289
Вземания по предоставени аванси	36	34
Съдебни вземания	8	8
Обезценка	2	2
Съдебни вземания, нетно	6	6
Присъдени вземания	3	3
Обезценка	1	1
Присъдени вземания, нетно	2	2
Вземания по ДДС	19	53
Други данъци	4	2
Други вземания	6	5
Общо краткосрочни вземания :	298	391

8. Парични средства

НАИМЕНОВАНИЕ	ХИЛ. ЛВ.	
	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Парични средства в лева	43	9
Парични средства в чуждестранна валута		
Общо:	43	9

9. Кредити

НАИМЕНОВАНИЕ	хил. лв.	
	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Дългосрочни		
Кредити от свързани предприятия	36	
По лизинг	73	73
Отсрочени данъчни пасиви	10	10
Общо:	119	83
Текущи		
Кредити от свързани предприятия	1,780	1,164
Лихви по кредити от свързани предприятия	30	
Към банки	27	175
По лизинг	8	28
Общо:	1,845	203

Остатъкът по сключения договор за кредит (овърдрафт) с ТБ "Сибанк" АД в размер на 27 х.лв. е с краен срок на погасяване 20.11.2008 година. За ползвания кредит дружеството заплаща годишна лихва в размер на 8,5 %. Кредитът е обезпечен както е посочено в бележки 3 и 6.

Дружеството ползва по договор за заем с "Балтимор" ЕООД 910 х. евро по легова равностойност 1 780 х.лв. със срок за погасяване 14.05.2009 г. и 18 х. евро по легова равностойност 36 х.лв. със срок на погасяване 22.02.2010 г. Договорената лихва и по двата заема е в размер на 7%.

Предприятието е наемател по лизингови финансови договори, като сумата на задълженията е в размер на 81 х.лв.

Част от кредитите, платими през 2008 година, са представени като текущи задължения, посочени в бележка 12.

10. Правителствени дарения

НАИМЕНОВАНИЕ	хил. лв.	
	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Наличност към 1 януари 2008 година	110	118
Освободени през годината	(6)	(8)
Наличност към 30 юни 2008 година	104	110

Правителствените дарения са свързани с преотстъпени корпоративни данъци, обвързани с условие за инвестиране в дълготрайни активи, амортизацията от които се признава като дарение освободени през годината и тази част намира отражение в отчета за приходите и разходите.

11. Отсрочени данъци

хил. лв.

ВИДОВЕ ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ/ПАСИВИ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Отсрочени данъчни активи		
- от неизползвани отпуски	2	2
- от обезценка на вземания	1	1
Нето отсрочени данъчни активи	3	3
Отсрочени данъчни пасиви		
- от преоценен резерв	-	-
- преоценка на биологични активи	10	10
Нето отсрочени данъчни пасиви	10	10

Дружеството е признало отсрочени данъчни пасиви по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

12. Текущи пасиви

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	31.12.2007г. хил.лв.
Задължения към свързани лица	1,810	1,164
Задължения към доставчици	268	212
Задължения по получени банкови заеми	27	175
Текуща част от лизинги	8	28
Задължения към персонала	33	42
Задължения към социалното осигуряване	13	15
Задължения за други данъци	4	1
Други кредитори	6	4
Общо:	2,169	1,641

13. Приходи от дейността

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	30.09.2007г. хил.лв.
Продажба на готова продукция	1,620	1,172
Продажба на стоки	12	14
Предоставени услуги	10	10
Други оперативни приходи	12	28
в т.ч. от: продажба на ДМА	-	3
продажба на МЗ	3	6
други	9	19
Общо:	1,654	1,224

14. Разходи за персонала

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	30.09.2007г. хил.лв.
Разходи за заплати	369	303
Разходи за социално осигуряване	107	78
Общо:	476	381

15. Финансови приходи /разходи/ и финансираня

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	30.09.2007г. хил.лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	-	5
Разходи за лихви	(86)	(29)
Приходи от курсови разлики	9	
Разходи по курсови разлики	(6)	(1)
Други	(4)	(5)
Приходи от финансиране	6	6
Приходи от дивиденди		
Общо	(81)	(24)

16. Доход на една акция

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ	ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА	
	30.09.2008г. хил.лв.	30.09.2007г. хил.лв.
Финансов резултат в хил.лв.	(63)	(111)
Среден брой акции	200,000	200,000
Доход на една акция в лева	(0.315)	(0.555)

17. Дивиденди

Съветът на директорите не е взел решение за начисляване на дивиденди, поради отчетен отрицателен финансов резултат.

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството ползва от "Балтимор" ЕООД заеми в размер на 1 816 х.лв.

19. Условни активи и условни задължения

Към 30 септември 2008 година в дружеството са заведени условни активи и пасиви: чужди материални запаси на отговорно пазене за 5 х.лв. и ипотекирани активи за 1 437 х.лв.

20. Поети ангажименти

Към 30 септември 2008 година дружеството, освен посочените по – горе поети ангажименти към банки и други кредитори, е поело договорени ангажименти за производство.

21. Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма събития подлежащи на оповестяване.

Дата на съставяне:

24.10.2008 г.

гр. Шумен

Съставител :

/Галина Дишовска/

Ръководител:

/Константин Шаламанов/