

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**на "ДАЛИЯ " ЕАД**  
**към 30 септември 2008**

**1. Учредяване и регистрация**

"ДАЛИЯ" ЕАД гр.Габрово е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Габровски окръжен съд по фирмено дело № 677 от 2007г. като правоприменник на „ДАЛИЯ“ ЕООД фирмено дело № 423 от 2001г., гр. Габрово. Към 30.09.2008г. разпределението на основния капитал на дружеството е както следва: 400 000 броя обикновени, безналични, поименни, свободно-прехвърляеми акции с номинална стойност 1 лев всяка, ISIN код BG1100120077, едноличен собственик на капитала ЕТ „ДИМОВ-27-Христо Иванов“ 100%. Предметът на дейност е: Производство на биобрикети. Проектиране и изпълнение на биотехнологии. Покупка на стоки и реализацията им в първоначален, преработен и обработен вид, търговия на едро и дребно. Производство на мебели, дървопреработване и дърводелски услуги (при спазване на законовия режим). Хотелиерство и ресторантьорство. Търговия на едро и дребно с горива, смазочни материали и други петролни продукти. Строителство, проектиране и инженеринг на промишлени и жилищни сгради, комуникационни и енергийни обекти и съоразения. Производство на разрешени стоки и реализацията им. Търговско представителство и посредничество. Транспортна и спедиторска дейност в страната и чужбина, международен транспорт. Производство, изкупуване, преработка и търговия с разрешена селскостопанска продукция. Консултанска и други дейности, незабранени със закон. Седалището на управление на дружеството е гр. Габрово п.к. 5300, ул."Съзаклятие" 6, ет.1, ап.2. Към 30.09.2008г. общият брой на персонала е 17 работници и служители..

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 21.10. 2008 г.

**2. Счетоводна политика**

**2.1 База за изготвяне**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международни стандарти за финансови отчети , приложими към 30 септември 2008.

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

**2.2. Сравнителни данни**

Някои от перата в баланса, в отчета за доходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2007, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2008.

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

**2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните

балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

## **2.4 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.

### **2.4.1. Риск от курсови разлики**

Дейността на дружеството се осъществява в страната и чужбина и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики поради това, че продава продукцията си в евра.

### **2.4.2. Лихви по търговски и банков кредити**

За текущата си дейност дружеството използва банкови и търговски кредити. Банковите кредити се обезпечават със залози на материални запаси и дълготрайни активи и ипотеките на недвижими имоти. Годишната лихва по банковите кредити включва действащия Тримесечен EUR LIBOR и договорна лихвена надбавка в размер на 4.5 процентни пункта.

### **2.4.3. Кредитни рискове**

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 30 до 40 дни.

### **2.4.4. Ликвидност**

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

## **2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**2.5.1. 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 признатата обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на потреблението им. Дружеството е избрало като намерена стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване преоценката съгласно предишните общоприети счетоводни принципи, която отговаря на критериите в пар.17 от МСФО 1.

**2.5.2. Дълготрайните нематериални активи** са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти.

**2.5.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи** се признава на основа на преглед на техните преносни стойности в случаите, когато е вероятно същите да не могат да се възстановят в процеса на нормалната стопанска дейност. Обезценката се признава в размер на разликата между възстановимата стойност на активите и тяхната преносна стойност за сметка на преоценъчния резерв на съответните активи и/или се включва в отчета за доходите.

**2.5.4. Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно- претеглената цена. В края на годината се оценяват по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност, ако са налице условия за това. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи. Готовата продукция е оценена по фактическа себестойност.

**2.5.5. Вземанията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса и са намалени със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценката е изчислена на база конкретна преценка .

**2.5.6. Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. 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** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.09.2008 внесенят напълно основен капитал е в размер на 400 хил. лв. и е разпределен в 400 000 броя обикновени, безналични, поименни, свободно-прехвърляеми акции с номинална стойност 1 лев всяка. През третото тримесечие на 2008г. в основният капитал няма промяна. Основен собственик на капитала в дружеството е ЕТ „ДИМОВ-27-Христо Иванов“. ДАЛИЯ ЕАД е регистрирано дружество на „Неофициален пазар на акции“, сегмент „А“ на „БФБ-София“ АД, с присвоен борсов код: DAD.

**2.5.8. Пасивите** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса.

## **2.6. Амортизация на дълготрайните активи**

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи за 2008 и 2007 са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

Сгради и съоръжения	4 %
Машини и оборудване	30 %
Автомобили	25 %
Транспортни средства ,без автомобили	10 %
Компютри	50 %
Офис обзавеждане	15 %
Програмни продукти	50 %

## **2.7. Признаване на приходите и разходите**

**Приходите** от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. **Приходите в чуждестранна валута**

са отчетени по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

## 2.8. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи **корпоративен данък върху** печалбата, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчна печалба се отчитат отсрочени данъци.

## 2.9. Дълготрайни материални активи

	Земя, сгради Хил.лв.	Съор Хил. лв.	Тр. С-ва Х. лв.	Машини и оборудване Хил.лв.	Обзавежда не и други Хил.лв.,	Р-ди придобиване Хил.лв.	Сгради и конструкции Х.лв.	Общо ДМА Хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо на 1 януари 2008	19	20	7	1157	9	0	467	1679
Постъпили						6		6
Излезли			3					3
Обезценка								
Салдо на 30 IX 2008	19	20	4	1157	9	6	467	1682
<b>Амортизация</b>								
Салдо на 1 януари 2008	0	2	7	722	3	0	9	743
Начислена за годината			2	205	1		14	222
Амортизация на отписаните			5					5
Обезценка								
Салдо на 30 IX 2008	0	2	4	927	4	0	23	960
<b>Преносна стойност на</b>								
30 IX 2008	19	18	0	230	5	6	444	722
<b>Преносна стойност на</b>								
01 януари 2008	19	18	0	435	6	0	458	936

## 3. Дълготрайни нематериални активи

	30.09.2008 ХИЛ.ЛВ.	30.09.2007 ХИЛ.ЛВ.
Програмни продукти към 1 януари по отчетна стойност	3	3
Движение през годината		
Натрупана амортизация	1	
Излезли през годината		
Програмни продукти към 31 IX, нетно	2	3

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за производствената дейност на дружеството. В края на третото тримесечие на 2008г. дълготрайни нематериални активи по балансова стойност са за 3 хил. лв.

#### 4. Материални запаси

	30.09.2008	30.09.2007
	ХИЛ ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Готова продукция	101	13
Стоки за препродажба	379	763
Други материални запаси		
Материали	73	6
<b>Общо</b>	<b>553</b>	<b>782</b>

#### 5. Вземания

	30.09.2008	30.09.2007
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти и доставчици	219	286
Други вземания	200	74
Данъци за възстановяване		42
Вземания по предоставени заеми	1484	1403
<b>Общо</b>	<b>1903</b>	<b>1805</b>

Вземанията от клиенти са представени нетно.

#### 6. Парични средства

	30.09.2008	30.09.2007
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	22	54
Парични средства в безсрочни депозити	20	50
Предоставени депозити	2	
<b>Общо</b>	<b>44</b>	<b>104</b>

#### 7. Дългосрочни кредити

Дружеството има дългосрочни задължения по: получен инвестиционен кредит от "Банка ДСК" ЕАД гр. Габрово, в размер на **100 хил. евро**, с падеж 14.06.2009 год. и договорена базисна лихва като тримесечен EURIBOR и договорена лихвена надбавка в размер на 4,5 процентни пункта. Кредитът е обезпечен със Залог по реда на ЗОЗ върху придобитите ДМА- производствени машини:- дробилна машина за дървесина модел MF20, -Котел, произвеждащ топла вода 90С модел Nardi WA-N 1860, комплект компоненти за парилна камера модел ETR-M-VAP, компоненти за три сушилни камери модел NARDI ETR-M-NL, собственост на Дружеството, находящи се в гр. Габрово. За обезпечение на предоставения кредит кредитополучателят "Далия" ЕАД гр. Габрово с издал запис на

заповед в полза на Банка ДСК ЕАД, авалиран от едноличния собственик на капитала ЕТ „ДИМОВ-27-Христо Иванов“.

От 12.09.2006г. „Далия“ ЕАД има сключен договор за банков кредит с „Българо-Американска Кредитна Банка“ АД гр. София за 770000,00 Евро с падеж 19 август 2011г. и договорена проста лихва върху неизплатената част от главницата по кредита, както следва:

(а) в размер на шестмесечния EURIBOR за ЕВРО, увеличен с надбавка от 6.04% (шест цяло и четири стотни процента) годишно - за периода, считано от датата на първото предоставяне на средства по **Кредита** до датата, на която настъпят условията по буква (б);

(б) в размер на шестмесечния EURIBOR за ЕВРО, увеличен с надбавка от 5.04% (пет цяло и четири стотни процента) годишно, за периода, считано от датата, на която изтичат 6 (шест) месеца от първата **Дата на дължимо плащане**, на която **Заемателите** са дължали плащане на вноска по **Лихвата и/или Главницата по Кредита** до окончателното изплащане на всички дължими от **Заемателите** суми по **Кредита**.

Точният размер на **Лихвата** в размера по буква (а) или (б) по-горе, приложима за всяко шестмесечие (20 октомври – 19 април (включително)) и 20 април – 19 октомври (включително) от срока на **Договора**, се определя два работни дни преди 20-то число на всеки месец октомври и месец април от срока на **Договора**.

### **Предназначение на средствата.**

Средствата, предоставени от **БАКБ** по Договор за банков кредит следва да се използват единствено за:

- (i) за изграждане на сушилни за дървен материал, модел Nardi общ с капацитет от 100 м3 и парилна камера Nardi, както и други сгради, предназначени за дървообработване, находящи се в недвижим имот - гр.Габрово, представляващ **УРЕГУЛИРАН ПОЗЕМЛЕН ИМОТ III-6836**, кв.79 по плана на гр. Габрово – 82 част /осемдесет и втора/ част, с площ от 14 250 кв.м.– до **100,000** (сто хиляди) ЕВРО, собственост на дружеството;
- (ii) за **оборотни средства**, в това число за закупуване на материали за производство – до 656,600 (шестстотин петдесет и шест хиляди и шестстотин) ЕВРО;

Този **Кредит** е обезпечен с:

-договорна ипотека върху следните недвижими имоти, собственост на дружеството: **УРЕГУЛИРАН ПОЗЕМЛЕН ИМОТ III-6836**, кв. по плана на гр. Габрово – 82 част, с площ от 14 250 кв.метра, заедно с построените в него сгради: ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА - ТРАФОПОСТ със застроена площ от 12 кв.м.; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /ЦЕХ ЗА ОПАКОВКИ/ със застроена площ от 727 кв.м.; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /ЦЕХ ЗА ОПАКОВКИ/ със застроена площ от 811 кв.м.; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /ЗА ДИЗЕЛОВ АГРЕГАТ И ЦИСТЕРНА/ със застроена площ от 182 кв.м. в процес на преустройство; МАСИВНА ЕДНОЕТАЖНА СГРАДА /ПАРИЛНЯ/ със застроена площ 84 кв.м., със заверена кота „било“; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /КОТЕЛНО И БЕТОНОВ РЕЗЕРВОАР/ със застроена площ 346 кв.м. със заверена кота „било“; ТРИ ЕДНОЕТАЖНИ МАСИВНИ СГРАДИ - СУШИЛНИ с обща площ от 169 кв. м. със заверена кота „било“; ДВУЕТАЖНА МАСИВНА АДМИНИСТРАТИВНА СГРАДА със застроена площ от 180 /сто и осемдесет/ кв.метра и разгъната застроена площ от 360 /триста и шестдесет/ кв. м. в процес на преустройство пристройка; ЕДНОЕТАЖНА ПРОИЗВОДСТВЕНА МАСИВНА СГРАДА /ОСНОВНО ПРОИЗВОДСТВО/ със застроена площ 1140 кв.м. в процес на преустройство, заедно с ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА ПРИСТРОЙКА С ПРОИЗВОДСТВЕНО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ, със застроена площ 144 кв.метра; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /ПОРТИЕРНА/ със застроена площ 39 кв.м.; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /СКЛАД №1 ЗА ДЪРВЕН МАТЕРИАЛ/ със застроена площ от 720 /седемстотин и двадесет/ кв.м. със заверена кота „било“; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /СКЛАД №2 ЗА ДЪРВЕН МАТЕРИАЛ/ със застроена площ от 450 кв.м., със заверена кота „било“; ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /СКЛАД ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ/ със застроена площ от 514 кв.м. със заверена кота „било“, заедно с всички настоящи и бъдещи подобрения и приращения върху УРЕГУЛИРАН ПОЗЕМЛЕН ИМОТ III-6836 /трети, отреден за имот с планоснимачен номер шест хиляди осемстотин тридесет и шест/ -производство на мебели и складова дейност, кв.79 /седемдесет и девет/ по плана на гр. Габрово – 82 част /осемдесет и втора/ част;

ПРАВО НА СТРОЕЖ за изграждане в гореописания УПИ на ЕДНОЕТАЖНА МАСИВНА СГРАДА /СГРАДА ЗА НАСТАНАВЯНА НА РАБОТНИЦИ/ и на ПЕТ ЕДНОЕТАЖНИ МАСИВНИ СГРАДИ – СУШИЛНИ;

-с поръчителство , учредено на физически лица;

- **Искра Руменова Йорданова**, ЕГН: **7806222218**, с л.к. №120791260, изд. на 22.12.2001г., от МВР- Габрово, с постоянен адрес: гр. Габрово, ул. “Руен” №2;
- **Радослав Иванов Бояджиев**, ЕГН: **7211132225**, с л.к. №119861285, изд. на 14.07.2000г. от МВР - Габрово, с постоянен адрес: гр. Габрово, ул. “Антим първи” №4, вх. Б, ап. 6, ет.2

- Поръчителите авалират и Записа на заповед, издаден от **Заемателя “ДАЛИЯ” ЕАД**.

Дружеството има кредит-овърдрафт получен за покриване на временен недостиг

на средства при обслужване на текущата си дейност от “Банка ДСК” ЕАД гр. Габрово, в размер на **180 хил. лева** , с падеж 04.10.2009 год. и с анекси да се продължава срокът му, като общият срок не може да бъде по- дълъг от 7 години от датата на сключване на първоначалния договор. Договорен базисен лихвен процент 4 процентни пункта и надбавка 3,25 процентни пункта. Кредитът е обезпечен със Залог по реда на ЗОЗ върху съвкупност от ДМА- Котел, окомплектован със зареждащ бункер, подаващ гориво на котела, вентилатор, циклон, стоманен тръбопровод, релси, допълнителна скара за изгаряне; -Комплект компоненти за парилна камера модел NARDI ETR-M-VAP- нагревателна система, зареждаща врата с алуминий, топлообменник, автоматичен вентил, вентилационен отвор, контролно ел. табло, ел. кабели за контролно табло; -Компоненти за три броя сушилни камери; -Широколентова шлайфмашина SANDYA, собственост на Дружеството.

## 8. Задължения по търговски заеми

Дългосрочни задължения по банкови засми включват : задължения по предоставени на дружеството кредити от финансови институции – **1460 хил.лв.**

## 9. Текущи пасиви

	<b>30.09.2008</b>	<b>30.09.2007</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения към доставчици и клиенти по аванси	1148	586
Задължения към банкови заеми	89	49
Задължения към персонала	4	3
Задължения към социалното осигуряване	2	1
Данъчни задължения		
Други задължения		
<b>Общо</b>	<b>1243</b>	<b>639</b>

Задълженията към доставчици са текущи.

Задълженията към персонала са текущи и включват : чистата сума на неизплатените възнаграждения са за месец юни 2008 год.

Задълженията към социално осигуряване към 30.06.2008 год. съдържат и начислени осигуровки върху възнагражденията за месец юни 2008г. от работодател, така и сумите дължими от персонала за същия месец.

## 10. Собствен капитал

	<b>към</b>	<b>към</b>
	<b>30.09.2008</b>	<b>30.09.2007</b>
Основен капитал	400	400
Резерв от последващи оценки на активи и пасиви		
Общи резерви		
Други резерви	1027	1189
Натрупани загуби		
Текуща печалба	16	85
Нерапределена печалба	138	106
<b>Общо</b>	<b>1581</b>	<b>1780</b>

**11. Приходи от дейността**

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил.лв	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв.
Продажба на материали		
Продажба на стоки	408	492
Предоставени услуги		36
Други / продукция	419	273
<b>Общо</b>	<b>827</b>	<b>801</b>

**12. Разходи за материали**

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Суровини иматериали	477	95
Горива и смазочни материали	7	12
Електроенергия	20	25
Вода		
Резервни части	2	
Други		
<b>Общо</b>	<b>506</b>	<b>132</b>

**13. Разходи за в-ни услуги**

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Ремонт МПС	3	
Данъци и такси		
Съобщителни услуги	6	7
Наеми		
Нает транспорт	12	21
Комисионни		
Други	54	20
<b>Общо</b>	<b>75</b>	<b>48</b>

**14. Разходи за персонала**

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Разходи за заплати	30	26

Разходи за социално осигуряване :	7	7
<b>Общо</b>	<b>37</b>	<b>33</b>

#### 15. Други разходи

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Командировки		
Други разходи	1	6
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>6</b>

#### 16. Суми с корективен характер

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Балансова стойност на продадени ДМА		
Отчетна стойност на продадени материали		
Отчетна стойност на продадени стоки	313	387
Изменение на запасите от продукцията и незав. Пр-во	-366	-13
Заприходен отпадък		
Други суми с корективен характер		-183
<b>Общо</b>	<b>-53</b>	<b>191</b>

#### 17. Финансови разходи

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв
Разходи за лихви	102	105
Курсови разлики	1	6
Банкови такси и други	2	5
<b>Общо</b>	<b>105</b>	<b>116</b>

#### 18. Финансови приходи

	Годината завършваща на 30.09.2008 хил. лв.	Годината завършваща 30.09.2007 хил. лв.
Приходи от лихви	81	80
Курсови разлики		
<b>Общо</b>	<b>81</b>	<b>80</b>

#### 19. Разходи за данъци

Счетоводната печалба за третото тримесечие на 2008 год. е 16 **хил. лв**

#### 20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината не са осъществявани сделки със свързани лица.

#### 21. Събития след датата на баланса

Не са настъпили никакви събития, след датата на баланса, които биха изисквали корекция или оповестяване във Финансовия отчет за третото тримесечие на 2008 год., или в приложенията към него.

Дата на съставяне : 21.10.2008г.

Гл. счетоводител: .....

.....

/ Петя Рачева /

Изпълнителен директор: .....

/ Христо Иванов /

