

**Счетоводна политика и бележки към
индивидуалния финансов отчет
на
" ВЕЛБЪЖД" АД,
град Кюстендил
за първо тримесечие на 2009 година**

1. Правен статут и предмет на дейност

"Велбъжд" АД, град Кюстендил, наричано по долу "Дружеството" е регистрирано с Решение № I-2282/ 02.10.1991г. по фирмено дело № 2282/ 91г. на Кюстендилски окръжен съд.

Седалището на Дружеството е: град Кюстендил, ул." Бузлуджа " № 97

Адресът на управление на Дружеството е: град Кюстендил, ул." Бузлуджа " № 97

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство и търговия в страната и чужбина на вълнени и вълнен тип прежди и изделия от тях, както и извършване на обучение за професионална квалификация.

Към 31.03.2009 година, Дружеството се управлява от :

Изпълнителен директор - Камелио Богданов Пуров.

Съвет на директорите:

Председател - Марийка Иванова Васева

Членове :

1. Станислав Антонов Милушев - зам.председател;

2. Камелио Богданов Пуров

Към 31.03.2009 година в Дружеството наетите по трудово правоотношение лица са 88, в т.ч.5 са майките./ към 31.03.2008 година – 221 лица по трудови правоотношения, в т.ч.9-майки, 3 - по Програмата от безработица към заетост /.

2. Значими счетоводни политики

Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Съвета по Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и публикуваните тълкувания на Комитета по интерпретациите на МСФО (КИМСФО) или бившия Постоянен Комитет по Разясненията (ПКР) и приети от СМСС.

2.1 Преминаване към отчитане съгласно МСФО

Дружеството извършва своята дейност в съответствие със законодателството на Република България и до 31 декември 2002 година изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Българското счетоводно законодателство. Общата счетоводна политика следвана до 31 декември 2002 година е в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

От 01.01.2003 година Дружеството изготвя своите финансови отчети, съобразно изискванията на МСФО. Ефектите от корекциите вследствие на прилагането за първи път на

Машини и оборудване	от 4 до 10 години
Съоръжения	до 25 години
Компютри	до 2 години
Транспортни средства	до 4 години
Други материални активи	до 7 години

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

2.6 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за доходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.7 Инвестиции

Дългосрочните инвестиции (в други предприятия) се завеждат по себестойност, която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение.

Дъщерни предприятия са предприятия, които се намират под контрола на друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта да се ръководи финансовата и оперативната политика на едно предприятие, така че да се извличат изгоди, в резултат на дейността му.

Дружеството е дъщерно предприятие на „Велбъжд Стил,, АД, град Кюстендил, ул.„Бузлуджа” 97 (предприятие - майка), притежаващо 65.78 % от капитала му. "

2.8 Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

2.9 Други нетекущи финансови активи

Другите нетекущи финансови активи се отчитат и представят в баланса по продажна стойност.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване. Материалите и стоките при потреблението им, са оценени както следва: - основните и спомагателни материали, резервните части и горивните материали - по средно претеглена стойност; - други материални запаси (амбалажните материали) - по конкретно определена цена на всяка доставка. Постоянните общопроизводствени разходи (за електроенергия, за пара и за вода) са разпределяни на база относителния дял на продажната цена на всеки продукт в общата продажна цена на всички взаимосвързани продукти.

2.11 Търговски вземания и вземания от свързани предприятия

Търговските вземания са представени по тяхната номинална стойност. Вземания от свързани предприятия към 31.03.2009 г., Дружеството - няма.

Другите краткосрочни вземания са свързани с вземания по липси и начети .

2.12 Текущи финансови активи

Дружеството няма текущи финансови активи.

2.13 Парични средства

Паричните средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

2.14 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за доходите.

2.15 Собствен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Акционерния капитал на Дружеството е 380 319 лв., разпределен в 380 319 броя акции, с номинална стойност по 1.00 лв на всяка акция. Структурата на капитала на Дружеството е следната: „Велбъжд Стил” АД - 250 176 броя акции; Индивидуални акционери (1855 бр.) - 111 875 броя акции; „ Юг маркет” АД – 2 380 броя акции; „ Никсан Консулт” ЕООД – 2 450 броя акции; „Капман” АД – 10 617 броя акции; „Фаворит” ООД – 800 броя акции; „Кей енд Джей Сървисис” ЕООД – 625 броя акции; „Портфолио груп” ООД – 398 броя акции; „Елана Трейдинг” АД – 419 броя акции; „Експерт консулт 5” ЕООД – 579 броя акции.

В статията за резервите са включени:

- а) задължителните резерви по реда на Търговския закон,
- б) другите резерви са формирани от ревалоризацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи.

В статията за натрупана печалба (загуба) е представен натрупания финансов резултат от предходни периоди.

2.16 Нетекущи пасиви.

Нетекущи заеми и задължения Дружеството няма.

2.17 Текущи търговски задължения и задължения към свързани предприятия

Търговските задължения и задълженията към свързани предприятия са посочени по тяхната цена на придобиване.

Задължения към банки Дружеството няма.

Задълженията към свързани предприятия към 31.03.2009 г., са 441 хил. лева.

Задълженията към персонала и към осигурителни организации са начисленията за месеци февруари и март 2009 година.

Данъчните задължения в пасива са от ДОД върху вознагражденията на персонала за месеци февруари и март 2009 г.

Другите текущи пасиви представляват: - удръжки от заплати, депозити на СД и разчети за временни разлики

2.18 Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

2.19 Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите „текущо начисляване” и „съпоставимост на приходи и разходи”. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за доходите в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапа на завършеност се определя въз основа на преглед на извършената работа.

Приходите от лихви се записват в Отчета за доходите в момента на възникване, като се взема предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в Отчета за доходите по метода на ефективния лихвен процент.

Други оповестявания

Приходи за бъдещи периоди и финансираня: преотстъпен данък печалба по чл. 58, ал.1 от Закон за данък върху печалбата. Изменението представлява начислените амортизации на закупените ДМА, със сумата на преотстъпения данък.

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Дружеството не представя финансова информация по сектори.

Дружеството не е осъществявало съвместна дейност през първо тримесечие на 2009 година.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.

Дружеството няма преустановявани дейности през първо тримесечие на 2009 година.

Дружеството не е отразявало през първо тримесечие на 2009 година биологични активи.

Дейността на Дружеството няма сезонен характер.

Не са начислявани и изплащани дивиденди през първо тримесечие на 2009 година.

Няма сделки, свързани с издаване, погасяване и обратно изкупувани дялови и дългови инструменти през първо тримесечие на 2009 година.

Няма необичайни за Дружеството активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци през първо тримесечие на 2009 година.

Във връзка с МСФО 8 - Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика е възприет допустимия алтернативен подход.

В отчета не са отразявани коригиращи и некоригиращи събития.

През първо тримесечие на 2009 година Дружеството не е сключвало лизингови договори.

Дружеството е възприело некапитализиране на лихвени разходи за квалифицирани активи.

Дружеството изготвя и представя междинни финансови отчети в съответствие с изискванията на действащото законодателство.

През първо тримесечие на 2009 година не е възникнала необходимост от обезценка на активи по МСФО 38 - Нематериални активи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2009 година**

1. ПРИХОДИ

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Продажби		
Вътрешен пазар	270	267
Износ за ЕС	-	98
Износ, извън ЕС	38	232
Общо	308	597
Продажби по артикули – вътрешен пазар	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Камгарни прежди	239	233
Полукамгарни прежди	31	28
Ленти	-	6
Общо	270	267
Продажби по артикули – износ за ЕС	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Камгарни прежди	-	95
Полукамгарни прежди	-	3
Общо	-	98
Продажби по артикули – износ, извън ЕС	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Камгарни прежди	11	126
Полукамгарни прежди	25	48
Ленти	2	58
Общо	38	232

2. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
<i>Приходи от продажба на материали</i>	4	69
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	3	21
Печалба/загуба от продажба на материали	1	48
<i>Приходи от продажби на дълготрайни активи</i>	-	124
<i>Приходи от наеми на дълготрайни активи</i>	-	5
<i>Балансова стойност на продадени дълготрайни активи</i>	-	43
Печалба от продажба на дълготрайни активи	-	81
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	4	7

<i>Отчетна стойност на продадени стоки</i>		3	6
Печалба /загуба от продажба на стоки		1	1
Приходи от предоставяне на услуги		10	21
Други приходи		14	8
В т.ч. – ел.енергия, вода, телефон, багрене		13	5
- провизии от мин.год., глоби		1	3
<i>Отчетна стойност</i>		5	-
Печалба /загуба от други приходи		9	-
Печалба/(загуба) от курсови разлики		9	-9
Лихви по разплащателни сметки		-6	-39
Лихви по предоставени заеми на персонала		1	-
Общо		25	116

Приходите от продажба на материали са основно от продажба на отпадъчни материали и амбалаж.

Приходите от услуги включват:

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Багрене на прежда	7	5
Транспорт	3	16
Общо	10	21

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
Основни материали	209	235
Резервни части и технически материали	2	2
Вода	1	2
Електроенергия	57	68
Горива и смазочни материали	34	89
Други – мостри, амбалаж, метал.изделия	8	25
Общо	311	421
<i>Разходите за основни материали включват:</i>	<i>31.03.2009</i>	<i>31.03.2008</i>
	<i>Х.ЛЕВА</i>	<i>Х.ЛЕВА</i>
ПАН кабел	139	168
Вълна	36	50
Багрила и ТСС	34	11
Други	-	6
Общо	209	235

Другите разходи за материали включват материали за опаковане.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

		31.03.2009	31.03.2008
		Х.ЛЕВА	Х.ЛЕВА
Одиторски и финансови услуги		7	6
Услуги по договор		5	46
Транспорт		3	5
Данъци и такси		9	18
Граждански договори		13	4
Поддръжка на сгради и оборудване		1	3
Съобщения и комуникации		5	5
Застраховки		1	13
Други – в т.ч. наеми, абонаменти, предств.разходи		4	12
Общо		48	112

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

		31.03.2009	31.03.2008
		Х.ЛЕВА	Х.ЛЕВА
Текущи възнаграждения		101	193
Вноски по социалното осигуряване		20	40
Общо		121	233

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

		31.03.2009	31.03.2008
		Х.ЛЕВА	Х.ЛЕВА
Представителни мероприятия		-	1
Лихви за просрочени плащания към доставчици		-	57
Командировки		3	1
Брак на МЗ		-	38
Обезценка на материални запаси		-	1
Разходи по съдебни и изпълнителни дела		1	
Болнични за сметка на работодателя		1	3
Канцеларски материали		-	2
Отписани ДМА		-	3
Общо		5	106

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО

		31.03.2009	31.03.2008
Финансови приходи		Х.ЛЕВА	Х.ЛЕВА
Положителни курсови разлики		13	-
Приходи от лихви по предоставени заеми на персонала		1	5
Общо		14	5

Финансови разходи				
Отрицателни курсови разлики			4	9
Разходи за лихви по заеми			6	44
Банкови такси , в т.ч.по заеми и гаранции			1	10
Общо			11	63

8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя и сгради		Машини съоръжения и оборудване		Други		В процес на придобиване		Общо	
	31.03.09	2008	31.03.09	2008	31.03.09	2008	31.03.09	2008	31.03.09	2008
	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева	х.лева
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	2688	8428	6174	10786	278	292	134	95	9274	19601
Придобити	-	5740	1	28	1	-	1	39	3	67
Отписани	-	-	98	4191	-	14	1	-	99	9945
Посл.оценка- намаление	-	-	-	449	-	-	-	-	-	449
Салдо	2688	2688	6077	6174	279	278	134	134	9178	9274
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	698	2023	5213	7436	272	272	-	-	6183	9731
Начислена амортизация	6	50	20	1576	3	13	-	-	29	1639
Отписана амортизация	-	1375	98	3799	-	13	-	-	98	5187
Салдо	74	698	5135	5213	275	272	-	-	6114	6183
Балансова стойност	1984	1990	942	961	4	6	134	134	3064	3091

Към 31.03.2009 г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват: земи на стойност 158 х.лв. (31.12.2008 г.: 158 х.лв.) и сгради и конструкции с балансова стойност 1 826 хил.лв. (31.12.2008 г.: 1 832 х.лв.).

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03.2009	31.12.2008
	х.лева	х.лева
Материали	789	845
Готова продукция	689	634
Незавършено производство	223	212
Стоки	88	85
Други	262	269
Общо	2051	2045

Други материални запаси включват амбалажни материали.

Наличните **материали** включват:

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Основни материали		437	498
Резервни части		317	314
Спомагателни материали		29	10
Други		6	23
Общо		789	845

Основните материали по видове са както следва:

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
ПАН кабел		118	140
Вълнени ленти		116	105
Прежди		56	67
Полиамид		16	15
Багила и ТСС		89	116
Други		42	55
Общо		437	498

Наличната **готова продукция** включва:

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Камгарни прежди		464	424
Полукамгарни прежди		194	181
Ленти		3	-
Други / трикотажни изделия /		28	29
Общо		689	634

Наличната готова продукция е оценена както следва:

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
По себестойност		689	634
Общо		689	634

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.03.2009	31.12.2008
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Вземания от клиенти от страната	473	491
Вземания от клиенти от ЕС	30	75
Вземания от клиенти извън ЕС	868	819
Общо	1371	1385

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Данъци за възстановяване	13	19
Съдебни и присъдени вземания	98	98
Вземания по липси и начети	46	46
Общо	157	163

Съдебни и присъдени вземания	<i>31.03.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Тес мода Италия	53	53
Мис Анели Пловдив	8	8
Диамант Пещера	6	6
Други	31	31
Общо	98	98

<i>Разходи за бъдещи периоди се състоят от:</i>	<i>31.03.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Застраховки	1	5
Абонаменти	-	1
Общо	1	6

Разходите за бъдещи периоди се признават като текущи разходи на равни месечни части за периода, за който са предплатени.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.03.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Парични средства в разплащателни сметки	5	15
Парични средства в каса	4	2
Депозити	4	4
Общо	13	21

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.03.2009 г. регистрираният акционерен капитал на „ВЕЛБЪЖД“ АД възлиза на 380 319.00 лв., разпределени в 380 319 акции, с номинална стойност един лев за акция.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват :

- ✓ задължителните резерви по реда на Търговския закон,
- ✓ другите резерви са формирани от ревалоризацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи.

Натрупаната печалба включва неразпределени печалби от предходни периоди.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ БАНКОВИ И НЕБАНКОВИ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ

Към 31.03.2009 г. Дружеството няма задължения към банки.

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Задължения към доставчици		358	351
Получени аванси		14	18
Общо		372	369

В т.ч.:

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Задължения към доставчици от ЕС		16	26
Задължения към доставчици от страната		342	325
Общо		358	351

Задълженията към доставчици са за получени материали и услуги.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията от свързани предприятия са следните:

	31.03.2009	31.12.2008
	<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Търговски вземания		
Задължения към компанията – майка	441	394
Общо	441	394

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

		31.03.2009	31.12.2008
		<i>х.лева</i>	<i>х.лева</i>
Данъци върху доходите на физически лица		7	8
Общо		7	8

До датата на издаване на настоящия отчет в Дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.10.2005 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2004 г.

- Национален осигурителен институт – до 31.12.2003 г.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

		31.03.2009	31.12.2008
		х.лева	х.лева
Задължения към персонала, в т.ч.:		73	62
Текущи задълж.м.февруари-март 2009 г.		58	
текущи задълж. м.ноември-декември 2008 г.			43
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		15	19
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:		24	24
Текущи задълж.м.февруари – март 2009 г.		24	
текущи задълж.за м.ноември-декември 2008 г.			20
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		-	4
Общо		97	86

20. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		31.03.2009	31.12.2008
		х.лева	х.лева
Депозити на СД		4	4
Търговски заеми		5	10
Удръжки от работните заплати		19	19
Други – разчети за дан.вр.разлики		86	86
Общо		114	119

Гаранции

Към 31.03.2009 г. няма издадени гаранции.

Гл.счетоводител:.....

/ Сашка Зарева /



Изм. директор:.....

инж. Камелия Пуров /