

**ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНА
ПОЛИТИКА
НА “МОМИНА КРЕПОСТ” АД
към 30.06. 2008 година**

1. Правен статут и предмет на дейност

“ Момина крепост ” АД (наричано по-нататък “дружеството”), е регистрирано с решение на Великотърновски окръжен съд с ф.д.3426/1991 г.

Седалището и адреса на дружеството на дружеството е: гр. Велико Търново, ул.”Магистрална “ 23.

Предметът на дейност на дружеството е: разработка, внедряване и производство на медицински изделия за еднократна употреба за хуманната и ветеринарна медицина, бласова и шприцова продукцията за промишлеността, селското стопанство и бита; търговска дейност.

Към 30.06.2008 г. дружеството се управлява от съвет на директорите в състав: 1.Цонко Борисов Недялков – председател на СД, 2. Светлана Вълчанова Вълчанова – член на СД, 3.Румян Павлов Цонев – изп. директор.

Дружеството се представлява от Румян Павлов Цонев.

Основният капитал на дружеството е в размер на 281 864 лв., разпределен в 281 864 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка.

2. Значими счетоводни политики

Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

2.1. Принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципите – действащо предприятие и текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

2.2.Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация за текущия и предходния период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3.Операции с чуждестранна валута.

Сделките, осъществени в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на БНБ в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на БНБ публикуван за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за доходите.

От 1997 г. обменният курс на българския лев е фиксиран към евро в съотношение BGN 1,95583 : EUR 1,0.

2.4.Софтуер

Счетоводната информация в дружеството се обработва с програмен продукт AJUR 5, а за изчисляване на възнагражденията се използва POLIKONT.

2.5. Нетекущи активи

Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

При придобиването на актив при условията на разсрочено плащане, активът се оценява по еквивалента на паричната цена, а разликата до договорената сума на плащане се признава като лихвен разход.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите по текущи ремонти на собствени ДМА и по всякакви ремонти на наети активи се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които водят до очаквана повишена икономическа изгода над тази, която съществува в момента на извършването на разходите, се капитализират чрез прибавяне към балансовата стойност на актива или чрез завеждане на нов актив.

Оценка след първоначално признаване

Изборният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензиран оценител обичайно на период от 5 години.

ДМА, от които дружеството смята да се освободи чрез продажба, се класифицират като нетекущи активи, държани за продажба.

Амортизация.

Амортизацията на актива започва да се начислява от датата на въвеждането му в експлоатация.

Сроковете на полезен живот по видове активи са както следва:

Сгради	от 7 до 65 години
Машини, съоразж.и оборудване	от 3 до 25 години
Компютри	до 2 години
Стопански инвентар	от 2 до 7 години
Транспортни средства	от 2 до 4 години
Други активи	от 2 до 7 години

Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата на която активът е отписан. Амортизацията се преустановява, когато активът е изцяло амортизиран.

В дружеството не се амортизират земи.

Прилага се линеен метод на амортизация. Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове и полезния живот на актива, изразен в години.

Прилаганият метод на амортизация и полезният живот се преглеждат към датата на съставяне на годишния финансов отчет и ако е настъпла значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, този метод може да се промени. Промените в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителните счетоводни оценки перспективно.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка

Ръководството на дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериалните активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 500 лева.

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

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията се начислява от датата на въвеждане в експлоатация.

2.7. Инвестиции на разположение и продажба

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в счетоводния баланс по себестойност.

Притежаваните инвестиции на разположение и продажба се преглеждат към всяка дата на баланса и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от дружеството за дългосрочно получаване на приходи от наеми и/ или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционните имоти са представени в баланса по тяхната справедлива стойност.

2.9. Финансови активи държани до настъпване на падеж

Като финансови активи държани до настъпване на падеж се класифицират финансовите активи, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до падежа им.

Тези финансови активи се отчитат и представят в баланса по амортизирана стойност.

2.10. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Сумите на активите по отсрочени данъци се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка, която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадащи се временни разлики

В края на всяка година сумите на активите по отсрочени данъци се коригират, като се вземе под внимание евентуалното изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се посочва като разходи/ приходи по данъци

Сумата на активите по отсрочени данъци се представя като нетекущ актив.

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка, която ще действа през следващата година.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират, като се вземе предвид евентуалното изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се представя като разходи/ приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочени данъци се посочва като нетекущ пасив.

2.11. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (стойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносните мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и припадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно притеглената цена (себестойност).

2.13. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност, като са приспаднати всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на тези вземания.

2.14. Текущи финансови активи

Финансовите активи класифицирани като обявени за продажба и държани за търгуване при тяхното придобиване се отчитат по себестойност, която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителните разходи по придобиването им. Промените в справедливите стойности на финансовите активи обявени за продажба и държани за търгуване се признават като приход/ разход в отчета за доходите.

Когато справедливата стойност не може да бъде оценена надеждно, текущите финансови активи се оценяват по себестойност.

2.15. Парични средства

Паричните средства включват салдата по касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

2.16. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикация 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, генериращи парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите.

Възстановимата стойност на вземанията на дружеството се изчислява индивидуално по клиенти.

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била призната загуба от обезценка.

2.17. Собствен капитал и резерви

Регистрирания капитал на дружеството е записан по историческа цена в деня на регистрацията.

Изкупените собствени акции нетират записания собствен капитал с номиналната си стойност, а разликата между номиналната стойност на изкупените собствени акции и покупната им цена се отразява в резервите като резултат от изкупени собствени акции в премиите (загуби) от емисии.

В статията резерви са включени:

- задължителни резерви по Търговския закон;
- други резерви, формирани по решение на Общото събрание на акционерите на дружеството;
- премиите от емисии на акции.

В статията натрупана печалба (загуба) е представен натрупания финансов резултат от предходни периоди, както и текущия финансов резултат.

2.18. Нетекущи пасиви

Нетекущите заеми и задължения при първоначалното им възникване се оценяват по справедлива стойност.

Последващото оценяване се извършва по амортизирана стойност.

2.19. Текущи, търговски и други задължения

Текущите търговски и други задължения са посочени в баланса по тяхната амортизируема стойност. Поради текущия характер на тези задължения, тяхната амортизируема стойност не се различава от цената им на придобиване.

2.20. Пенсионни и други задължения към персонала по трудовото социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка на разходите за възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовите правоотношения.

Дружеството признава като разход и задължение дисконтираната сума на очакваните полагащи се обезщетения на персонала при пенсиониране през следващата финансова година и оповестява обезщетенията, които очаква да възникнат през следващите две финансови години.

2.21. Условни активи и задължения

Дружеството оповестява като условни активи възможните активи, възникващи като последиствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или не настъпването на едно или повече бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието. Условните активи не се признават в отчетите, а само се оповестяват ако входящи потоци на икономически ползи са вероятни.

Като условно задължение се оповестява възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието или сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението или сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

2.22. Приходи и разходи

Приходите от продажбите 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 на 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. Етапът 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 има предвид ефективния доход на актива.

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

3. Бележки към индивидуалния финансов отчет на “Момина крепост” АД към 30.06.2008 г.

3.1. Нетекущи материални активи

ХИЛ.ЛВ.						
	Имоти	Маш. и оборуд-ване	Трансп. средства	Обзавеж-дане	Р-ди за пр.на НМА	Общо НМА
ОТЧЕТНА СТ-СТ						
Наличност към 01.01.2008 г.	820	2808	305	58	220	4211
Придобити		6			16	22
Отписани					6	6
Посл.оценка-увеличение	2004	239	28	3		2274
Посл.оценка-намаление	215	1663	248	34		2160
Наличност на 30.06.2008 г.	2609	1390	85	27	230	4341
АМОРТИЗАЦИИ						
Наличност към 01.01.2008 г.	215	1662	249	34		2160
Амортизационна квота	20	166	22	3		210
Аморт.на отписани ДМА						
Посл.оценка-увеличение						
Посл.оценка-намаление	215	1662	249	34		2160
Наличност към 30.06.2008 г.	20	166	22	3		210
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА 30.06.2008 г.	2589	1224	63	24	230	4130

Дружеството няма нетекущи материални активи с балансова стойност по-висока от възстановимата им стойност и загуби от обезценки не са отчитани в текущия и предходен отчетни периоди.

Производствената дейност на дружеството се осъществява изцяло на площадка А изградена върху урегулиран поземлен имот с площ 14380 кв.м.: застроена площ – 4548 кв.м., разгъната застроена площ 8768 кв.м. Имотът е с напълно изградена инженерна структура и добра транспортна достъпност.

За обезпечения по кредити са учредени залози както следва:

- за обезпечение по инвестиционен кредит и кредит за оборотни средства от ТБ “Алианц” – залог върху цялото търговско предприятие, като балансовата стойност на активите на заложеното търговско предприятие към датата на подписване на договора е 3872 х.лв.

С допълнително споразумение от 07 февруари 2005 г. е учреден залог на

оборудването, придобито с банковия заем, в полза на ТБ “Алианц България” АД за обезпечаване на инвестиционния кредит в размер на 1235 хил.лв.

Няма отдадени под наем имоти, машини, съоръжения и оборудване.

От 01.01.2008 г. е извършена промяна на счетоводната политика в оценката след признаване на имоти, машини, съоръжения, оборудване и инвестиционни имоти.

Прилаганият до 31.12.2007 г. модел на цената на придобиване бе променен от 01.01.2008 г. с модела на преоценката, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по преоценена (справедлива) стойност, намалена с последващо начислените амортизации и загуби от обезценка.

Във връзка с промяна на счетоводната политика бе извършена оценка към 01.01.2008 г. от лицензиран оценител.

В резултат на преоценката е отчетен резерв от последващи оценки в размер на 3336 хил.лв.

Към 30.06.2008 година няма обстоятелства за промяна на полезния срок на НМА.

3.2. Нетекущи нематериални активи.

	ХИЛ.ЛВ.		
	Права върху собственост	Програмни продукти	Общо
ОТЧЕТНА СТ-СТ			
Наличност към 01.01.2008 г.	30	7	37
Придобити			
Отписани			
Наличност на 30.06.2008 г.	30	7	37
АМОРТИЗАЦИИ			
Наличност към 01.01.2008 г.	28	6	34
Амортизационна квота			
Аморт.на отписани НМДА			
Наличност към 30.06.2008 г.	28	6	34
БАЛАНСОВА СТОЙ- НОСТ НА 30.06.08 г.	2	1	3

3.3. Инвестиции.

В статията са включени;

а/ **инвестиционни имоти** с балансова стойност 1303 х.лв.

Инвестиционните имоти включват : урегулиран поземлен имот с площ 11280 кв.м., застроена площ 5187 кв.м. и разгъната застроена площ 7493 кв.м. Имотът е с напълно изградена инфраструктура и добра транспортна достъпност.

По-голямата част от сградния фонд на инвестиционните имоти е отдадена под наем.

б/ през 2006 г. са закупени 100 бр. акции на стойност 15400 лв от ОЗОФ ДОВЕРИЕ АД, гр.София , които представляват 0,5 % от капитала на дружеството.

3.4. Материални запаси.

Видове	ХИЛ.ЛВ	
	30.06.2008 г.	31.12.2007 г.
Материали	499	416
Продукция	465	659
Стоки	3	4
Незавършено производство	150	131
Полуфабрикати	3	4
Общо:	1120	1214

3.5. Търговски и други текущи вземания.

Видове	ХИЛ.ЛВ	
	30.06.2008 г.	31.12.2007 г.
От свързани предприятия	35	105
От клиенти	705	442
От предоставени аванси	5	5
От съдебни и присъдени вземания	75	80
Данъци за възстановяване		11
Други текущи вземания	6	9
Общо:	826	652

Вземането от свързани лица е от :

- „Софарма Трейдинг” АД” – 35481,61 лв.вземания от продажби

По- големите вземания от кленти към 30.06.2008 г. са както следва:

Контрагент	ХИЛ.ЛВ.		
	Дължима сума към 30.06.08	Издължени към 25.07.2008	Дължима сума към 20.07.2008
СОФАРМА ТРЕЙДИНГ	35	19	16
ИСТЛИНК-БЪЛГАРИЯ	149	10	139
ВАЛЕРИЙ М ГРУП	13	13	0
СТИНГ АД	27	4	23
СКЛАДОВА ТЕХНИКА	23	12	11
ДИК 2000 ООД	11	11	0
ФАРКОЛ АД	64	39	25
МАИМЕКС	32	2	30
АЙХАН МЕДИКЪЛ	30	3	27
ПАША К	38	38	0
ЕВ ФАРМ	25	25	0
СА.ФА	40	0	40
МЕРИОН ТРЕЙДИНГ	26	21	5
БВЦ	23	0	23

В статията Съдебни и присъдени вземания са включени присъдени вземания от клиенти както следва:

-РИПЕЛОН ООД – стойност на вземането 94549,08 лв.

-БАЛСИ ЛИМИТИД, Кипър-стойност на вземането 55866,48 лв.

Присъдените вземания са обезценени 50%.

Издаден е изпълнителен лист N 2242/06.12.2005 г. срещу РИПЕЛОН ООД. Дружеството среща значителни затруднения при събиране на вземанията поради недостатъчна платежоспособност на длъжниците.

3.6. Парични средства.

Видове	ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008 г.	31.12.2007 г.
Парични средства в лева, в т.ч.	5	7
- разпл. сметки	2	2
- каса	3	5
Парични средства във валута в т.ч.	5	8
- разпл. сметки - USD	5	7
- разпл. сметка - EUR		1
Общо:	10	15

3.7. Разходи за бъдещи периоди.

Видове	ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008 г.	31.12.2007 г.
Абонаменти	1	2

Застраховки	5	5
ДНИ и ТБО	1	
Общо:	7	7

3.8. Акционерен капитал.

Основният капитал на дружеството е в размер на 281864 лв., разпределен в 281864 поименни акции. Целият капитал е внесен. Няма изкупени собствени акции.

Към 30.06.2008 г. акционерите с над 5% от акциите са както следва:

Наименование и адрес на управление	Брой акции	процент
“Софарма” АД, гр. София ул. Илиенско шосе № 16	130910	46,4443
“Индуриален Холдинг Доверие”, гр. София ул. Искърско шосе 14	14295	5,0716
“ХИДРОИЗОМАТ” АД, гр. София, ул. Илия Бешков № 8	54119	19,2004
ОБЩ БРОЙ АКЦИИ	199324	70,7163

3.9. Резерви.

Резервите на дружеството, отразени в баланса към 30.06.2008 г. включват:

- общи резерви 188 х.лв., от които 114 х.лв. заделен законов резерв от печалби, съгласно чл.246 от ТЗ. Увеличението от 60 х.лв. в сравнение с предходното тримесечие е резултат от решение на ОС за разпределение на печалбата на дружеството от 2008 г.

- допълнителни резерви 1583 х.лв. – остатък от формирания преоценъчен резерв по реда на ПМС 433/97г. и част от печалбата на дружеството. Увеличението от 120 х.лв. в сравнение с предходното тримесечие е резултат от решение на ОС за разпределение на печалбата на дружеството от 2008 г.

- премиен резерв 10 х.лв., формиран от емитирането на акции през 1998г.

- резерв от последващи оценки на ДМА – 3336 хил.лв.

3.10. Натрупана печалба /загуба/.

Към 30.06.2008 г. дружеството отчита текуща печалба в размер на 47 хил.лв и неразпределена печалба от минали години 445 хил.лв.

3.11. Нетекущи задължения.

ХИЛ.ЛВ		
Видове	30.06.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения към финансови предприятия	289	386
Задължения по финансов лизинг		
Общо:	289	386

Дългосрочните задължения към финансови предприятия са инвестиционен кредит от ТБ ”Алианц България” АД, в размер на 246514 евро и краен срок за издължаване 25.12.2010 година .

Нетекущата част от инвестиционния кредит е в размер на 147910 EUR или 289 х . лв .

Инвестиционния кредит е обезпечен със залог върху търговското дружество.

Към 30.06.2008 са начислени лихви за инвестиционния кредит -25 х.лв.

3.12. Пасиви по отсрочени данъци.

Формирани са от разликата между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизация. Към 30.06.2008г. след компенсацията с активите по отсрочени данъци те са в размер на 75 хил.лв.

3.13. Текущи задължения.

ХИЛ.ЛВ.		
Видове	30.06.2008 г	31.12.2007 г
Задължения към свързани предприятия		
Задължения към финансови предприятия	387	387
Задължения към доставчици и клиенти	558	565
Задължения по получени аванси	18	36
Задължения към персонала	71	121
Данъчни задължения	31	35
Задължения към осигурителни предприятия	27	44
Задължения по лиз.договори	5	18
Провизии	7	7
Други	55	20
Общо	1159	1233

Задълженията към финансови предприятия са от:

- банков кредит – овърдрафт в размер на 194 х.лв.
- инвестиционен банков кредит в EUR – текущата част в размер на 98604 евро, 193 х.лв.

В задълженията към персонала се включват:

- заплати – начислени м.юни 2008 г. –49 х.лв.
- компенсирuеми отпуски 22 хил.лв.

Провизиите са за обезщетения при пенсиониране 7 хиляди лева.

Обезщетението е в размер на очакваното задължение, което ще възникне през 2008 г. Право на пенсиониране през 2008 год. се очаква да имат 5 служители.

С възприетата счетоводна политика Дружеството оповестява очакваните разходи за обезщетения при пенсиониране за следващите две години.

През 2009 и 2010 година се очаква да добият право на обезщетение 21 служители. Приблизителната оценка на обезщетенията, установена въз основа на възнаграждението за м.декември 2007 година възлиза на 41 х.лева.

Данъчните задължения са текущи и включват :

- Данък по ЗОДФЛ – 6 хил.лв.
- ДДС - 24 х. лв.
- Други – 1 х.лв.

В задълженията към осигурителните предприятия са включени задължения за социално и здравно осигуряване на заплатите за месец юни в размер на 23 х.лв. и социално и здравно осигуряване на неизползваните отпуски в размер на 4 х.лв.

3.14. Нетни приходи от продажби

Вид	ХИЛ.ЛВ	
	30.06.2008 г.	30.06.2007 г.
Продажба на продукция	2649	3193
в т.ч.: вътрешен пазар	1853	1311
Продажба на услуги	12	95
Други продажби	57	50
в т.ч.-продажба на кр.активи	56	42
-стоки	1	8
Общо:	2718	3338

3.15. Себестойност на продажбите

Вид р-ди по иконом.елементи	ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008 г.	30.06.2007 г.
Разходи за материали	1588	2208
Разходи за външни услуги	95	255

Разходи за амортизации	211	151
Разходи за възнаграждения	499	583
Разходи за осигуровки	120	151
Други разходи	25	35
в т. ч. – социални разходи	5	7
- данъци при източника	2	2
- представителни разходи	4	4
- глоби и неустойки		3
- командировки и др.	4	9
- участие в изложби и панаири	4	4
- брак и липси на активи	1	2
-обезщетения и др.	5	4
Балансова ст-ст на продадени кр. активи	7	12
Разходи за придобиване и ликвидация на ДА по стопански начин		(3)
Изменения на запасите от продукция	177	(50)
Приходи от активи собствено пр-во	(78)	(133)
Общо разходи за дейността	2644	3209
от тях: себестойност на продажбите	2196	2578
разходи за продажби	104	247
административни разходи	344	384

3.16. Финансови приходи и разходи.

Видове	ХИЛ.ЛВ	
	30.06.2008 г.	30.06.2007 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	49	17
Приходи от съучастия		
Общо:	49	17
Финансови разходи		
Разходи за лихви	35	45
Отрицателни разлики от промяна на вал. курсове	30	41
Банкови такси и комисионни	8	10
Общо:	73	96
Разлика м/у фин. приходи и разходи /нетен размер/	(24)	(79)

3.17. Счетоводен резултат и данъчно преобразуване

ХИЛ.ЛВ

	30.06.2008г.	30.06.2007г.
Счетоводен р-т за дан.преобразуване	50	50
Увеличения на фин.резултат в т.ч.		151
- глоби и лихви		
- амортизации счетоводен план	211	151
- балансова ст-ст на отписани активи		
- очаквани разходи за компенс.отпуски		
- липси и брак на МЗ		
- разходи за начисл.ДДС чл.26,т.3		
-обезценка на вземания		
-обезценка на мат.запаси		
-разходи без документи		
-разходи за провизии и задължения		
-доходи ФЛ неизплатени към 31.12		
Намаления на фин.резултат в т.ч.	261	201
- амортизации по дан.план	211	151
- изплатени обложени комп.отпуски	34	20
- приходи след обезценка на активи		
- отписани вземания с изтекъл дав.срок		
- отписани вземания с изтекъл 5 г.срок		
- обложени провизии за пенсиониране		
- пренасяне на загуба от минали год.	16	30
Облагаема печалба	0	0
Данъчна загуба		

3.18.Разходи за данъци

Вид	30.06.2008г.	30.06.2007 г.
Данъци от печалбата.	0	0
Отсрочени данъци	3	2
Общо	3	2

3.19. Доход на акция

Показатели	30.06.2008г.	30.06.2007 г.
Финансов резултат в х.лв.	47	48
Средно претеглен брой акции за периода	281864	281861
Доход на една акция	0,17	0,17

Цена на акция към 30.06.2008г.

Показатели	2008 г.	2007 г.
Собствен капитал	5891	2508
Брой акции	281864	281864
Цена на акции	20,90	8,90

3.20. Парични постъпления от кредити

Получени средства по банков заем – овърдрафт в размер на 1283 х.лв.

3.21. Плащания по кредити

В статията са отчетени погашенията по банковия кредит овърдрафт в размер на 1282 х.лв. и по издължаване на инвестиционен кредит в размер на 96 х. лв. към "Алианц България" АД.

3.22. Сделки със свързани лица.

Наименование	Вид на сделката	Стойност	лв.
			Отчетени
Софарма АД	Покупка на м-ли	3028,39	Разход
Софарма АД	Прод.на продукция	193,32	Приход
Софарма Трейдинг АД	Покупка на м-ли	44,40	Разход
Софарма Трейдинг АД	Прод.на продукция	126883,19	Приход

Цените на сделките със свързаните лица не се различават от сделките с несвързаните лица.

3.23. Събития след датата на баланса.

На 16.04.2008 г. бе проведено Общо събрание на акционерите на дружеството, на което бе взето решение за увеличаване капитала на дружеството по реда на чл.246, ал.4 от ТЗ с 1409320 лв. за сметка на допълнителните резерви и издаване на 1409320 нови поименни безналични акции с право на глас и номинална стойност на една акция 1 лв.

Предстои вписване в Търговския регистър и регистриране на новата емисия акции в КФН, БФБ, ЦД.

Гл.счетоводител:.....
Сл.Папазов

Изп.директор:.....
инж.Р.Цонев