

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на "Елви груп холдинг" АД и нейните дъщерни дружества (Групата) към 31 декември 2006 година. Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Групата. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторското мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в достатъчна степен доколко годишният консолидиран финансов отчет не съдържа съществени грешки и пропуски. Одитът включва извършването на проверка на базата на тестове, която доказва достоверността на данните, посочени в консолидираните финансови отчети. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, преценките на ръководството и представянето на консолидираните финансови отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение. В резултат на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет на Групата дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Групата към 31 декември 2006 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети от Министерския съвет на Република България.

В допълнение на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет на Групата дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Групата към 31 декември 2006 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Бойка Николова Брезоева
Регистриран одитор
София, ж.к. Надежда, бл. 462, вх. Б



30 юни 2007
гр. София



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТ. БАЛАНС

на "ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД

2006

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели,	Сума (хил.лв.)		Раздели,	Сума (хил.лв.)	
Групи,	Текуща	Предходна	Групи,	Текуща	Предходна
Статии	година	година	Статии	година	година
а	1	2	а	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготр. Материални акт. земи	473	437	I. Основен капитал	1000	1000
сгради	753	804	Общо за група I :	1000	1000
машини и оборудване	19	15	II. Резерви		
съоръжения	66	49	рез.от посл.оц.акт.и пас.	179	179
транспортни средства	1	10	общи резерви	204	192
други дълг. мат.активи	66	114	специални резерви		
разходи за прид. и ликв.	1042	889	други резерви	730	740
Общо за група I :	2420	2318	Общо за група II :	1113	1111
II. Дълготр.немат.активи			III. Финансов резултат		
права в/у собственост	16	2	неразпределена печалба	369	317
програмни продукти		1	непокрита загуба	-537	-455
Общо за група II :	16	3	текуща печалба	71	55
III. Дългоср. Финанс.активи			текуща загуба	-27	-82
дялове и участия в:			Общо за група III.	-124	-165
асоциирани предпр.	139	140	IV. СК непринадл.на груп.	821	760
инвестиционни имоти	83	87	Общо за раздел A :	2810	2706
други предприятия			Б. Дългосрочни пасиви		
дългосрочни вземания от:			I. Дългосрочни задължения		
свързани предприятия			др.дългосрочни задълж.		
други дългосрочни взем.	50	65	Общо за група I :		
Общо за група III.	272	292	II. Приходи за бъдещи		
IV. Търговска репутация			периоди и финансираня		
Положителна репутация			Общо за група II :		
Отрицателна репутация	-67	-97	Общо за раздел B :		
Общо за група IV.	-67	-97	В. Краткосрочни пасиви		
V. Разходи за бъдещи периоди			I. Краткосрочни задължения		
Общо за раздел A :	2641	2516	задълж.към свързани пр.		
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			задълж.към банки	140	262
I. Материални запаси			задълж.по търг.заеми		
материали	399	427	задълж.към персонала	22	20
стоки	36	28	задълж.към осиг.предпр.	6	11
продукция	297	295	данъчни задължения	1	18
незавърш. производство	64	142	други краткоср. задълж.	716	650
Общо за група I :	796	892	Общо за група I :	885	961
II. Краткосрочни вземания			IV. Приходи забъдещи		
вземания от клиенти и дос	49	43	периоди и финансираня		
вземания по пред.заеми			Общо за раздел B :	885	961
съдебни и прис.вземан.	20	20	Сума на пасива (A+B+V)	3695	3667
данъци за възстановяване	32	25	Д. Условни пасиви		
др.краткоср.вземания	52	75			
Общо за група II.	153	163			
III. Краткоср.финанс.акт.					
Общо за група III.					
IV. Парични средства					
парични средства в брой	15	7			
пар.ср.в безср.депозити	79	66			
блокирани пар.средства	10	22			
Общо за група IV.	104	95			
V. Разх.за бъдещи период	1	1			
Общо за раздел B :	1054	1151			
Сума на актива (A+ B)	3695	3667			
В. Условни активи					

Дата : 15.06.2007 г.

Ръководител: инж. Винченцо Каревски

Съставил: Светлана Георгиева

Заверил: Рег. Одит. Бойка Брезоева

30.06.2007 г.

0462 Бойка Брезоева
Регистриран одитор



Handwritten signature in blue ink.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ АД
за 2006 година

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			А. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на :		
Разходи за материали	798	1225	продукция	1086	1627
Разходи за външни услуги	78	352	Стоки	802	1741
Разходи за амортизации	84	97	Материали		
Разходи за възнаграждения	234	267	Услуги		28
Разходи за осигуровки	62	81	Други	96	79
Други разходи	27	63	Наеми	9	21
в т.ч. обезценка на активи		30	Общо за група I :	1993	3496
Общо за група I :	1283	2085	II. Приходи от финансираня		
II. Сума с корективен характер			в т. ч. от правителството		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	744	1667	III. Финансови приходи		
разх. за прид. да стоп. начин	-86	-303	приходи от лихви		11
изм. от незавършено произв.	76	-83	полож. разл. от опер. с фин. акт.	1	
други суми с корективен хар.			полож. разл. от вал. курсове		2
Общо за група II :	734	1281	други прих. от фин. опер.	43	25
III. Финансови разходи			Общо за група III :	44	38
разходи за лихви		50	Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	2037	3534
отр. разл. от опер. с фин. акт. и инст.			В. Загуба от обичайната дейност	48	
отр. разл. от промяна вал. курс.	1	2	IV. Извънредни приходи		1
Други разходи по финан. опер.	3	185	Г. Общо приходи (Б + IV)	2037	3535
Общо за група III :	4	237	Д. Счетоводна загуба	48	142
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	2021	3603	Е. Загуба (Д + V)	48	145
В. Печалба от обичайна дейност	64	74	загуба на групата	27	82
IV. Извънредни разходи			загуба на МУ	21	63
Г. Общо разходи (Б + IV)	2021	3603	Всичко (Г + Е)	2085	3680
Д. Счетоводна печалба	64	74	15.06.2007 година		
V. Разходи за данъци	10	13	Съставил: Светлана Георгиева		
- Данъци от печалбата	10	13	Ръководител: инж. Винченцо Каревски		
Е. Печалба (Д - V) в.т.ч.	54	64	Заверил: Рег. Одит. Бойка Брезова		
печалба за групата	45	55	30.06.2007 г.		
печалба на малц. участие	9	9			
Всичко (Г + V + Е)	2085	3680			

0462 Бойка Брезова
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД 2006 година

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2485	2358	127	3780	3248	532
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	282	-280	5	352	-347
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				102		102
Платени и възстановени данъци върху печалбата	12	16	-4		13	-13
Други парични потоци от основна дейност	24	35	-11			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2523	2691	-168	3887	3613	274
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	7	76	-69	4	335	-331
Парични потоци от лихви, комисионни		2	-2			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	7	78	-71	4	335	-331
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	162	7	155	70	20	50
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	98		98	3		3
Парични потоци от лихви, комисионни дивиденди и др. подобни	2	7	-5			
Плащания на задължения по лизингови договори					1	-1
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	262	74	248	73	21	52
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			9	3966	3969	-5
Д. Парични средства в началото на периода			95			100
Е. Парични средства в края на периода			104			95

Дата: 15.06.2007 година

Заверил: Д.Е.С. Бойка Брезоева

30.06.2007 г.

Съставил: Светлана Георгиева

Ръководител: Винченцо Каревски

0462 Бойка Брезоева
Регистриран одитор



**Консолидиран ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ" АД 2006**

Показатели	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		СК непр. на групата	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба		
				Общи	Специализирани	Други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	1000		179	192		740	372	-537	760	2706
1. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:										
- увеличение				12					66	78
- намаление						10	3			-13
2. Финансов резултат за текущия период							71	-27	-5	39
Салдо към края на отчетния период	1000		179	204		730	440	-564	821	2810
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период										
Дата 15.06.2007 година										

Заверил: Регистр. Одит. Бойка Брезоева
30.06.2007г.



Съставил: Светлана Георгиева



Ръководител: Винченцо Каревски



СПРАВКА

**ЗА ОПОВЕСТЯВАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ АД
към консолидирания финансов отчет
31 декември 2006 г.**

1. Информация за групата

Предприятието майка на Групата е “Елви груп холдинг” АД, непублично акционерно дружество. То е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 14555/1996 г. Основният капитал към 31.12.2006 година възлиза на 1 000 000 лв., разпределен в 40 000 акции с номинална стойност 25 лв. на акция.

Действащият състав на Съвета на директорите към 31.12.2006 г. е, както следва:

Светлана Иванова Георгиева, ЕГН 6508108290 – Председател

Винченцо Владимиров Каревски, ЕГН 6105228826

Райчо Милетиев Михайлов, ЕГН 4305286940

Дружеството се представлява от изпълнителния директор - Винченцо Владимиров Каревски.

Предметът на дейност на дружеството е търговско представителство и посредничество, продажба на стоки, ремонтни строително-монтажни работи.

Седалището на дружеството е в гр. София. Адресът на управление е: гр. София, ул. “Три уши” № 10.

Дяловото участие на “Елви груп холдинг” АД в дъщерните дружества е следното:

<i>Дъщерни предприятия</i>	Балансова стойност на инвестицията (хил. лв.)	Дялово участие в капитала (в %)
“Агротехремонт 61” АД	263	72.73
“Завет” АД	101	52.53
“Сортоизпитване Церев брод” ЕООД	28	100
“Конкордия Винченцо” ООД	4	80
“Спектротмед” ЕООД	0	76
Общо:	396	100.00

“Агротехремонт 61” АД е непублично дружество с основен предмет на дейност производство на диско-брани и резервни части за тях, както и ремонт на тракторни двигатели. Седалището на дружеството е в гр. Попово. Адресът на управление е: гр. Попово, ул. “Мара Тасева” – Промислена зона. Основният капитал на дружеството към 31.12.2006 г. е 550 000 лв., разпределен в 550 000 броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев на акция.

“Завет” АД е непублично дружество, чиито предмет на дейност е производство на лекарствени препарати и тяхната реализация. Седалището на дружеството е в гр. Завет. Адресът на управление е: гр. Завет, ул. “Кирил и Методий” № 15. Основният капитал на дружеството към 31.12.2006 г. е 207 159.35 лв., разпределен в 69 053 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 3 лв. на акция.

“Сортоизпитване Церев брод” ЕООД е дружество с предмет на дейност изпитване на български и чужди сортове и хибридни растения, както и други дейности в областта на сортоизпитването. Седалището на дружеството е в с. Церев брод, община Шумен. Основният капитал е 8303 лв. От две години дружеството не извършва дейност.

“Конкордия Винченцо” ООД е дружество с предмет на дейност търговска дейност. Седалището на дружеството е в гр. София. Адресът на управление е: ул. “Хан Аспарух” № 28 Основният капитал на дружеството е 5000 лв. През 2006 г. дружеството не е извършвало дейност.

“Спектротмед” ЕООД е с предмет на дейност търговия с лекарствени препарати. Седалището на дружеството е в гр. Завет. Адресът на управление е: гр. Завет, ул. “Кирил и Методий” № .5 Основният капитал на дружеството е 5000 лв. През 2006 г. дружеството не е извършвало дейност.

Дяловото участие на “Елви груп холдинг” АД в асоциираните дружества е следното:

<i>Асоциирани предприятия</i>	Балансова стойност на инвестицията (хил. лв.)	Дялово участие в капитала (в %)
“Пещоремонт” АД	50	33
“Феба” ООД	3	50

“Диона” ООД	0	50
“Палена” ООД	0	50
“Минералимпекс 98” АД	6	25
“Агротехремонт” АД	84	16.84
Общо:	143	100.00

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 20 юни 2007 г. Всички данни във финансовия отчет за 2006 г. и сравнителната информация за 2005 г. са представени в хиляди левове. Съгласно българското законодателство собствениците на Дружеството нямат правото да променят консолидирания финансов отчет след издаването му.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), както са одобрени от Министерския съвет на Република България. Когато по дадени въпроси няма изрични разпоредби в Закона за Счетоводството и в НСФОМСП, Групата прилага изискванията на приложимите Международни стандарти за финансови отчети (МСФО). Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване и действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обосноваване. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСФОМСП изисква в определени случаи и употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Групата, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.2 Консолидация

(а) Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката.

Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедлива стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в отчета за приходите и разходите.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията.

Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

(б) Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване. Инвестициите в асоциирани предприятия включват положителната репутация при придобиването (виж приложение 2.9).

В отчета за приходите и разходите на Групата се признава дялът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие след придобиването, а дялът на Групата в движението на резервите на асоциираното предприятие се признава в резервите на Групата. Кумулативното движение след придобиването се коригира чрез намаление/увеличение на стойността на инвестицията. В случай, че участието на Групата в загубата на асоциираното дружество е равно или надхвърля балансовата стойност на инвестицията на Групата в дружеството, Групата не признава допълнителни загуби, освен в случаите когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните й дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество; нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

(1) Отчетна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на всички предприятия в Групата се оценяват и представят във финансовите отчети в български левове, която е и отчетната валута на предприятието майка. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения Валутен борд в България

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират в отчетната валута, като се прилага официалния курс на БНБ за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове: 31 декември 2006 г. 31 декември 2005 г.

	Лева	Лева
1 щатски долар се равнява на	1.65790	1.43589
1 ЕВРО се равнява на	1.95583	1.95583

2.5 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 500 лв. (за 2005 г.: 600 лв.). Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им.

Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на дълготраен материален актив или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени.

2.6 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години.

Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

2.7 Метод на амортизация и полезен живот

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се определя с използването на линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Земята и разходите за придобиване на дълготрайни активи, както и временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Използваните амортизационни норми за счетоводни цели се основават на очаквания полезен живот, както следва:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Сгради	4 %
▪ Машини и оборудване	30 %
▪ Компютърна техника	50 %
▪ Автомобили	25 %
▪ Офисобзавеждане	15 %
▪ Програмни продукти	50 %

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. Печалбите и загубите от продажба на дълготрайни материални активи се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

2.8. Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти сгради и земи (или и двете), които не се използват в дейността на предприятието, а се предоставят на под формата на експлоатационен лизинг надруги лица за генериране на приходи от наем. Първоначалната оценка на придобит инвестиционен имот е цената на придобиване, а на трансформиран от ползван от собственика имот в инвестиционен имот е неговата балансова стойност към датата на трансформирането. Последващата оценка на инвестиционните имоти се формира по модела на цената на придобиване. Моделът се прилага полевователно за всички инвестиционни имоти. Отчитаните по този модел инвестиционни имоти се амортизират.

2.9. Търговска репутация

Отрицателната репутация представлява сумата, с която справедливата стойност на разграничимите нетни активи на придобитото дъщерно/асоциирано предприятие към датата на придобиването превишава цената на придобиване на придобитото дружество. Отрицателната репутация при придобиване на дъщерно предприятие се отчита в консолидирания

баланс като отсрочен пасив. Репутацията от придобиване на асоциирано предприятие се отчита в баланса като част от балансовата стойност на инвестицията в асоциирано предприятие. Отрицателната репутация от придобито дъщерно дружество се амортизира и признава като текущ приход в консолидирания отчет на части съгласно действащото счетоводно законодателство.

2.10. Обезценка на активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.11 Счетоводно отчитане на лизинговите договори, при които лизингополучател е дружество от Групата

Финансов лизинг

Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, при който се прехвърлят в значителна степен всички рискове и икономически изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от сегашната стойност на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните плащания (вноски) през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и полагаша се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Размерът им се определя пропорционално на относителния дял на дължимите за периода лизингови вноски и задължението за целия срок на лизинга (а не по метода на ефективния лихвен процент) в съответствие с прилаганата счетоводна база. Дълготрайни активи, придобити под формата на финансов лизинг се амортизират за по-късия от срок: полезен живот на актива и срок на лизинга.

Експлоатационен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като експлоатационни лизингови договори. Плащанията, извършени по експлоатационни лизингови договори във връзка с наети активи, се отчитат текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор. Когато договор за експлоатационен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя като неустойки се признават за разход в периода, в който договорът е прекратен.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси на Групата са материали, продукция и стоки. Материалите и стоките при покупката им са оценявани по цена на придобиване, включваща покупната цена (без ДДС) плюс преките разходи по тяхното придобиване като вноски мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов в тяхното използване или продажба вид.

Продукцията е оценена по производствена себестойност, включваща преките разходи за материали и труд и полагаша се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, без административните и финансовите разходи.

В баланса материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност представлява средната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходите за продажба. Когато нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност, се извършва обезценка на материалните запаси, която се признава като разход в отчета за приходите и разходите.

Материалните запаси са отразени като разход при потреблението или продажбата им с използване на метода *средна претеглена цена (себестойност)*.

В края на годината и в предходни години не е извършвана обезценка на материални запаси поради липса на основание за това. В резултат на това няма представени в баланса материални запаси по нетна реализуема стойност.

2.13 Вземания

Търговските вземания на Групата са вземания от клиенти за извършени продажби на продукция, стоки и услуги. Вземанията се отчитат и представят по стойността на първоначално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Те не са дисконтирани, тъй като са с текущ характер.

Групата е определила следните критерии за класифициране на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Не е извършвана обезценка на търговски вземания към 31.12.2006 г. поради липса на основание за това.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

2.14 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти се показват в баланса по стойност на придобиване. За целта на изготвяне на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства в брой и по банкови сметки, други краткосрочни бързо ликвидни инвестиции с падеж до 3 месеца, и банкови овърдрафти.

Банковите овърдрафти се включват в заеми в краткосрочните задължения на баланса.

2.15 Основен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Дивидентите по обикновени акции се признават в капитала през периода, в който са обявени.

2.16 Задължения по пенсионно осигуряване

Групата не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния осигурителен институт. Групата плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

2.17 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.18 Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в консолидираните финансови отчети. Ако данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация сделка, което не е засегнано нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на сделката, тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, отнасящи се за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани. Отсрочен данък се признава за всички данъчни временни разлики, възникнали от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, с изключение на случаите, в които обратното проявление на временните разлики се контролира от Групата и е вероятно в близко бъдеще да няма подобно обратно проявление.

2.19 Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за реструктуриране и правни искове се признават когато Групата има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служителите. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.20 Приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки и след елиминирание на вътрешно – груповите продажби. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажби на стоки се признават, когато предприятие от Групата е доставило на клиента, а клиента е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

(б) Продажба на стоки – продажби на дребно

Приходите от продажби на стоки се признават когато предприятие от Групата продава стоката на клиента. Продажбите на дребно се извършват в брой. Отчетеният приход е брутната сума на продажбите, нетно от косвените данъци.

(в) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(г) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(д) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.21. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущото начисляване и съпоставимост с приходите, за които са извършени.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се посочват в отчета за приходите и разходите поотделно. Те включват: начислени лихви по финансов лизинг и по сметки на дружеството в банки и банкови преводни такси и комисиони за обслужване.

2.22. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Групата в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

2.23. Сделки със свързани лица

Свързани лица по отношение на Групата са дъщерните и асоциирани предприятия на предприятието майка. Групата е имала следните сделки със свързани лица през годината:

(а) Продажба на стоки и услуги

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД продава на “Конкордия Винченцо” ООД метал на стойност 70 хил.лв.

“Конкордия Винченцо” ООД продава метал на “Агротехремонт 61” АД на стойност 70 хил.лв.

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД продава на “Пещоремонт” АД стоки на стойност 8 хил.лв.

(б) Покупка на стоки и услуги

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД купува от “Пещоремонт” АД стоки на стойност 770 хил.лв.

Спектротмед” ООД купува от “Агротехремонт 61” АД стоки на стойност 31 хил.лв.

(в) Вземания от свързани лица

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД има вземания по заеми както следва

от “Агротехремонт” 61 АД – 100 ХИЛ.ЛВ.

от “ЗАВЕТ” АД -229 ХИЛ.ЛВ.

от “Пещоремонт” АД – 50 хил.лв.

(г) Задължения към свързани лица

“Завет” АД има задължения по договори за заем към

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД 229 хил.лв

Спектротмед” ООД 25 хил.лв.

“Конкордия Винченцо” ООД 100 хил.лв.

(д) Заеми предоставени на свързани лица

Спектротмед” ООД дава заем на “ЗАВЕТ” АД 8 хил.лв

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” дава заем на “ЗАВЕТ” АД 44 хил.лв

(е) Вземания от лихви

“ЕЛВИ ГРУП ХОЛДИНГ” АД е получило лихви по договор заем 11 хил.лв.

(ж) Възнаграждения на ръководството

Не са изплащани доходи.

(з) Гаранции

2.24. Събития, настъпили след датата на изготвяне на баланса

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на консолидирания финансов отчет и на приложенията към тях.

Дата:

Съставител:.....

Ръководител:.....

