

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

КЪМ 31.12.2003 г.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС).

Финансовите отчети са представени в Български лева (BGN), валутата на дружеството.

До 1998 година българската икономика преживява тежка хиперинфлация и Финансовите отчети на дружеството към и за 1998 г. са изготвени в съответствие с МСС 29 Счетоводни отчети при хиперинфлационни икономики. Тези финансови отчети са преизчислени съгласно общата покупателна способност на българския лев.

Сумите към 31.12.1997 година са използвани от дружеството като база за преносната стойност на някои активи и капитала.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Финансовите отчети към 31.12.2003 г., представени на регулативните органи са изготвени на базата на счетоводните салда, напълно в съответствие със Закона за счетоводството.

ВАЛУТА

Паричните средства в чужда валута са посочени при обменен курс, валиден за датата на Баланса. Печалбите и загубите от преоценката са включени в отчета за приходите. Съгласно изискванията на българското законодателство дружеството води счетоводните си регистри в български лева. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото 1EUR=1,95583 лева.

Фиксингът на някои валути към българския лев е:

	31.12.2003	31.12.2002
1 EUR	1.95583 BGN	1.95583 BGN
1 USD	1.54846.BGN	1.88496 BGN

ПРИЗНАВАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите се формират от действително извършените продажби, лихви, валутни преоценки и други.

ПРИЗНАВАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Разходите се начисляват и оповестяват в Отчета за приходите и разходите така, че да покрият периода до края на отчетната година.

ДАНЪЦИ

Според българското данъчно законодателство дружеството е задължено с корпоративен данък. Данъчната ставка за данък печалба е 23.5%.

Тъй като активите на Ремел АД по смисъла на Закона за счетоводството се намират изцяло в административните граници на община Елена, която е включена в списъка на общините, ежегодно утвърждаван от Министъра на финансите, в които за предходната година преди текущата година безработицата е 50 на сто по-висока от средната за страната за същия период, дружеството ползва данъчни преференции по ЗКПО, състоящи се в преотстъпване на 100% от данъка върху печалбата. Средствата от преотстъпления данък се влагат за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи, необходими за извършването на производствената дейност. Изпълнението на посочените условия се удостоверява чрез справка, изготвена от дружеството към момента на подаване на годишната данъчна декларация.

Дружеството е регистрирано по ДДС и начислява 20 % при извършване на облагаеми сделки.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НСС16)

Обекти на дълготрайни материални активи са земя, сгради, съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на ДМА. Дълготрайните материалните активи се посочват по цена на придобиване, коригирана с натрупаните преоценки минус натрупаните амортизации.

Дружеството е определило праг на същественост при придобиването на дълготрайни материални активи – 500 лева.

Последващи разходи - с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

	2003 г.	2002 г.
Сгради	4%	4%
Съоръжения	4%	4%
Машини и оборудване	10%	10%-20%
Автомобили	25%	15%
Компютри	50%	20%
Транспортни средства, без автомобили	10%	8%
Всички останали амортизируеми активи	15%-20%	15%-20%

Ефектът от промяната на годишните амортизационни норми на дълготрайните материални активи през отчетния период е намаление на начислените амортизации с 4 хил. лв.

Дълготрайните материални активи, изведени от употреба (консервирани) през отчетния период - Не се начисляват амортизации на изведени от употреба (консервирани) през отчетния период дълготрайни материални активи от месеца, следващ месеца на извеждането (консервирането) им. В края на годината ръководството на дружеството извършва преглед на дълготрайни материални активи за наличие на условия за извеждането им от употреба през следващия отчетен период.

Промяна в счетоводната политика - Извършена е промяна в счетоводната политика на дружеството. За 2003 г. прагът на същественост при придобиването на дълготрайни материални активи е 500 лева, докато за 2002 г. той е 300 лв. Дружеството е направило оценка на балансовата стойност на по-значимите дълготрайните материални активи до тяхната справедлива цена. Ефектът от преоценката е увеличение на отчетната стойност на дълготрайните материални активи с 1,128 хил. лв., намаление на начислените амортизации със 75 хил. лв. и увеличение на резерва от последващи оценки на активите с 1,207 хил. лв.

ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Обект на дълготрайни нематериални активи са програмни продукти. Посочват по цена на придобиване, коригирана с натрупаните преоценки минус натрупаните амортизации. Амортизациите се изчисляват на базата на линейния метод.

	2003 г.	2002 г.
Програмни продукти	50%	20%

Ефектът от промяната на годишната амортизационна норма на програмните продукти през отчетния период е увеличение на начислената амортизация с 1 хил. лв.

ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестициите на дружеството в дългосрочните финансови активи включва съучастие в Ремби АД. Съучастието не се търгува на финансовите пазари и поради това справедливата му стойност не може да бъде определена в достатъчна степен на сигурност, включително чрез алтернативни процедури. На тази основа дългосрочните финансови активи не са преоценени през текущия период.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалите и стоките се оценяват по доставна стойност. Стойността им представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Отписването на материалите и стоките при тяхното потребление е по среднопретеглена стойност.

Готовата продукция е посочена по производствена себестойност, получена от разпределените суровини, труд, използвани машини (амортизации) и други пряко необходими материали за производствения процес.

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

Незавършеното производство е посочено на същия принцип като готовата продукция.

Разходите за преработка включват:

- а) разходите, пряко свързани с произвежданите продукти, и
- б) систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството, а променливи общопроизводствени разходи са тези непреки производствени разходи, които се променят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Разпределянето на променливите общопроизводствени разходи за всеки произведен продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.

Нетна реализируема стойност

Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

ВЗЕМАНИЯ

Вземанията от клиентите са оповестени по номинал, намалени с извършената обезценка.

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната очаквана реализируема стойност. Към края на отчетния период, след като се направи преглед на всички вземания, се определят трудносъбираемите и несъбираемите вземания. Несъбираемите вземания се изписват през периода, през който са определени като такива.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията са дългосрочни и краткосрочни.

Дългосрочните са по получени заеми, със срок на погасяване над 1 година.

Краткосрочните задължения са към доставчици, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

Задълженията се отчитат по тяхната номинална стойност.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, посочени в баланса, включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения към доставчици и заеми. Методите за тяхното отчитане са оповестени в счетоводната политика изготвена за всеки отделен елемент.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в брой и по банкови сметки, инвестиции в монетарни пазарни инструменти.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31.12.2003 г.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

BGN'000	Земи и терени	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност								
Към 31.12.2002	23	43	93	17	13	5	1	195
Преценка	142	738	199	40	9	-	-	1,128
Към 01.01.2003	165	781	292	57	22	5	1	1,323
Придобити			59	2	54	1	19	135
Изписани		(1)	(7)	(1)		(2)		(11)
Прехвърлени от разходи за придобиване				7			(7)	-
Към 31.12.2003	165	780	344	65	76	4	13	1,447
Амортизация								
Към 31.12.2002	-	(15)	(74)	(15)	(11)	(3)	-	(118)
Преценка		15	47	8	5	-	-	75
Към 01.01.2003		-	(27)	(7)	(6)	(3)	-	(43)
Амортизация за годината	-	(29)	(20)	(2)	(2)	(1)	-	(54)
Изписана	-		6	1		1	-	8
Към 31.12.2003	-	(29)	(41)	(8)	(8)	(3)	-	(89)
Балансова стойност								
Към 31.12.2003	165	751	303	57	68	1	13	1,358
Към 31.12.2002	23	28	20	2	1	2	1	77

Дружеството е извършило инвентаризация на дълготрайните материални активи.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетна стойност	Програмни продукти	Общо
Към 31.12.2002	2	2
Придобити	-	-
Изписани	-	-
От разходи за придобиване	-	-
Към 31.12.2003	<u>2</u>	<u>2</u>
Амортизация		
Към 31.12.2002	(1)	(1)
Амортизация за годината	(1)	(1)
Изписана	-	-
Към 31.12.2003	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Балансова стойност		
Към 31.12.2003	<u>-</u>	<u>-</u>
Към 31.12.2002	<u>1</u>	<u>1</u>

5. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Ремби АД	50	50
Общо	<u>50</u>	<u>50</u>

Делът на Ремел АД в капитала на Ремби АД е в размер на 40 %. През 2001 г. е създаден преоценъчен резерв на стойност 31 хил.лв. (Бележка 11).

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Основни материали	249	151
Продукция	138	63
Стоки	1	1
Незавършено производство	37	90
Общо	<u>425</u>	<u>305</u>

7. ВЗЕМАНИЯ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	118	44
Данъци за възстановяване	11	5
Други краткосрочни вземания	2	1
Общо	131	50

Данъците за възстановяване са формирани от:

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	10	-
Данък върху печалбата	1	2
Данък за общините	-	2
Данък по ЗОДФЛ	-	1
Общо	11	5

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	3	5
Парични средства в банкови сметки	72	38
Блокирани парични средства	5	-
Общо	80	43

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в левове	54	41
Парични средства във валута	26	2
Общо	80	43

9 РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Общият размер на основния капитал е на стойност 52 хил. лв., разпределен в 51,900 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

На Общо събрание на акционерите, проведено на 18.12.2003 г., е взето решение за увеличаване на основния капитал на дружеството на 150 хил. лв. чрез емитиране на нови 98 100 броя поименни безналични акции с номинална стойност 1 лв. всяка една. Акциите ще бъдат закупени както следва:

	Брой акции
Прогрес Файнанс България ЕООД	56,322
Изола Българскиан Инвестмънтс ЕООД	6,532
Юнивърс Трейд ООД	35,246
Общо	98,100

	31.12.2003	31.12.2002
	BGN'000	BGN'000
Записан капитал	150	52
Невнесен капитал	(98)	-
Основен капитал	52	52

Разпределението на акциите е следното:

Наименование	Брой акции	% дял
Изола Българскиан Инвестмънт ЕООД	2,760	5.32
Прогрес Файнанс България ЕООД	26,200	50.48
Броудхърс Инвестмънтс Лимитед	8,419	16.22
Юнивърс Трейд ООД	1,975	3.81
Министерство на икономиката	1,107	2.13
Индивидуални участници	11,415	21.99
Нерегистрирани по чл.23 от ЗППДОП	24	0.05
Общо	51,900	100

Изменението на акциите е следното:

Наименование	31.12.2003	31.12.2002
	BGN	BGN
Изола Българскиан Инвестмънт ЕООД	2,760	2,760
Прогрес Файнанс България ЕООД	26,200	26,200
Броудхърс Инвестмънтс Лимитед	8,419	8,419
Юнивърс Трейд ООД	1,975	-
Министерство на икономиката	1,107	1,107
Индивидуални участници	11,415	10,840
Юридически и физически лица придобили налични акции	-	2,550
Нерегистрирани по чл.23 от ЗППДОП	24	24
Общо	51,900	51,900

10. РЕЗЕРВИ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Резерви от последващи оценки	1,242	35
Целеви резерви	221	183
Общо	1,463	218

Преоценъчният резерв е формиран от:

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Преоценъчен резерв до 01.01.2001 г.	1	1
Преоценка на ДМА към 31.12.2001 г.	3	3
Преоценка на дългосрочни инвестиции в Ремби АД	31	31
Преоценка на ДМА към 01.01.2003	1,207	-
Общо	1,242	35

Целевите резерви са формирани от:

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Общи резерви	14	14
Допълнителни резерви	169	169
Резерви по реда на ЗКПО	38	-
	221	183

Допълнителните резерви са формирани от:

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Преоценъчен резерв 1997 г.	77	77
Печалба 1997 г.	54	54
Печалба 1999 г.	28	28
Печалба 2000 г.	10	10
	169	169

11. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Резултат до 2000 година	10	10
Резултат от 2001 година	3	3
Резултат от 2002 година	8	-
Общо	21	13

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия (Бележка 14)	1	1
Други дългосрочни задължения	31	1
Общо	32	1

Дългосрочните задължения към свързани предприятия са начислени в предходни отчетни периоди и неплатени дивиденди към акционерите на Дружеството.

Другите дългосрочни задължения са по финансов лизинг за придобиване на автомобил.

13. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия (Бележка 14)	92	-
Задължения към финансови предприятия	-	35
Задължения към доставчици и клиенти	153	13
Задължения по търговски заеми	-	44
Задължения към персонала	56	38
Задължения към осигурителни предприятия	20	10
Данъчни задължения	5	8
Други краткосрочни задължения	52	82
Общо	378	230

Задължения към финансови предприятия

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения по получени заеми	-	35
Общо	-	35

Дружеството е ползвало заем от Юнивърс Трейд ООД по договор от 10.12.2002 г. Общият размер на заема е 35,000 лева. Погасен е до месец май 2003 г. Платената лихва е в размер на 1 хил. лв.

Дружеството е ползвало заем по договор от 18.02.2003 г. в размер на 43 хил. лв. Заемът е погасен до месец август 2003 г. Лихвеният процент е ОЛП плюс 3 пункта плюс 0.2% надбавка от дължимата сума за всеки просрочен ден. Платената лихва е в размер на 1 хил. лв.

Задължение по търговски заеми

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Клиенти по аванси	-	44
Общо	<u>-</u>	<u>44</u>

Данъчни задължения

Данъчните задължения са формирани от:

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към бюджета в т.ч.:	5	8
- ЗОДФЛ	1	
- Алтернативни данъци	4	8
Общо	<u>5</u>	<u>8</u>

Дължимите данъци за текущия финансов резултат са:

	<u>31.12.2003</u>
	BGN'000
Счетоводна печалба	134
Коригирана с:	
Липси и брак	1
Дарения	(1)
Неизползвани отпуски	30
Счетоводна амортизация	55
Данъчна амортизация	(60)
Разходи от обезценка и преоценка на активи	5
Облагаема печалба за данък печалба	164
Данъчна ставка	23.5%
Данък печалба	<u>38</u>
Преотстъпен данък печалба	<u>(38)</u>
Дължим данък	-

Други краткосрочни задължения

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения за лихви	3	-
Други краткосрочни задължения	49	82
Общо	52	82

Към 31.12.2003 г. другите краткосрочни задължения са от предоставени материали (предимно сачми), за които дружеството не притежава фактури.

14. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	% на	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	дяловото	BGN'000	BGN'000
	участие		
Ремби АД	40 %	50	50
Общо	40%	50	50

През периода е продадена продукция на Ремби АД в размер на 97 хил. лв.

Дружеството притежава Дългосрочните задължения към свързани предприятия, които по своя характер са начислени в предходни отчетни периоди и неплатени дивиденди към акционерите. (Бележка 12).

През отчетния период Дружеството ползва кредит в размер на 54 хил.лв., отпуснат от Изола Българийн Инвестмънтс ЕООД с Договор от 16.01.2003 г. Крайният срок за погасяване на кредита е 21.10.2003 г. Лихвеният процент е 16 % годишно. През 2003 г. кредитът е погасен. Дължимите лихви са в размер на 3 хил. лв.

Дружеството има задължение към Изола Българийн Инвестмънт ЕООД в размер на 38 хил. лв. по договор от 05.02.2003 г. за доставка на профили и към Юнивърс Трейд ООД в размер на 54 хил. лв. по договор от 10.02.2003 г. за маркетингово проучване на пазара на въртящи се кръгове за региона на Далечния Изток и Африка (Бележка 13).

15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ И РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	2,225	1,256
Приходи от продажба на стоки	10	9
Приходи от продажба на материали	13	47
Приходи от услуги	1	3
Други	24	19
Общо	<u>2,273</u>	<u>1,334</u>

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали	1,185	695
Разходи за външни услуги	318	141
Разходи за амортизации	55	7
Разходи за възнаграждения	381	343
Разходи за осигуровки	140	104
Други разходи	64	38
Общо	<u>2,143</u>	<u>1,328</u>

Суми с корективен характер

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	11	11
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	(8)	-
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(20)	(25)
Други суми с корективен характер	-	14
Общо	<u>(17)</u>	<u>0</u>

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този доклад, които да променят финансовите отчети към 31.12.2003 г.

17. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Стефан Буташков

Изпълнителен директор