

**ВИТАМЕДИКЪЛ ООД**

---

**ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА**

**за годината, приключваща на 31 декември 2009 година**

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

за годината, приключваща на 31 декември 2009 година

| В хиляди лева                                                                    | бел. | 2009 година  | 2008 година  |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|--------------|
| <b>Активи</b>                                                                    |      |              |              |
| <b>А. Записан, но невнесен капитал</b>                                           |      |              |              |
| <b>Б. Нетекущи активи</b>                                                        |      | <b>553</b>   | <b>79</b>    |
| I. Нематериални активи                                                           |      | 41           | 31           |
| 1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни | 14   | 41           | 31           |
| II. Дълготрайни материални активи                                                | 15   | <b>512</b>   | <b>48</b>    |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                                                        |      | 379          |              |
| земи                                                                             |      | 379          |              |
| сгради                                                                           |      |              |              |
| 2. Транспортни средства                                                          |      | 129          | 46           |
| 3. Инвентар и други активи                                                       |      | 4            | 2            |
| III. Дългосрочни финансови активи                                                |      |              |              |
| IV. Отсрочени данъци                                                             |      |              |              |
| <b>В. Текущи активи</b>                                                          |      | <b>2 087</b> | <b>1 407</b> |
| I. Материални запаси                                                             |      | <b>819</b>   | <b>380</b>   |
| 1. Продукция и стоки, в т.ч.:                                                    |      | 819          | 380          |
| продукция                                                                        |      |              |              |
| стоки                                                                            | 16   | 819          | 380          |
| II. Вземания                                                                     |      | <b>1 169</b> | <b>577</b>   |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:                                     | 17   | 1 115        | 543          |
| над една година                                                                  |      |              |              |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:                                     |      |              | 34           |
| над една година                                                                  |      |              |              |
| 3. Други вземания, в т.ч.:                                                       | 18   | 54           |              |
| над една година                                                                  |      |              |              |
| III. Инвестиции                                                                  |      |              |              |
| IV. Парични средства, в т.ч.:                                                    | 19   | <b>99</b>    | <b>450</b>   |
| в брой                                                                           |      | 6            | 389          |
| в безсрочни сметки                                                               |      | 93           | 61           |
| <b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>                                              | 20   | <b>8</b>     | <b>1</b>     |
| <b>Сума на актива</b>                                                            |      | <b>2 648</b> | <b>1 487</b> |

**Пасиви****А. Собствен капитал**

|                    |    |     |     |
|--------------------|----|-----|-----|
| I. Записан капитал | 24 | 736 | 961 |
|--------------------|----|-----|-----|

|                      |  |   |   |
|----------------------|--|---|---|
| II. Премии от емисии |  | 5 | 5 |
|----------------------|--|---|---|

|                                  |  |  |  |
|----------------------------------|--|--|--|
| III. Резерв от последващи оценки |  |  |  |
|----------------------------------|--|--|--|

|             |  |  |  |
|-------------|--|--|--|
| IV. Резерви |  |  |  |
|-------------|--|--|--|

|                                                         |  |  |  |
|---------------------------------------------------------|--|--|--|
| V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: |  |  |  |
|---------------------------------------------------------|--|--|--|

|                        |  |  |  |
|------------------------|--|--|--|
| неразпределена печалба |  |  |  |
|------------------------|--|--|--|

|                  |  |  |  |
|------------------|--|--|--|
| непокрита загуба |  |  |  |
|------------------|--|--|--|

|                             |  |     |     |
|-----------------------------|--|-----|-----|
| VI. Текуща печалба (загуба) |  | 731 | 956 |
|-----------------------------|--|-----|-----|

**Б. Провизии и сходни задължения**

|                      |    |       |     |
|----------------------|----|-------|-----|
| <b>В. Задължения</b> | 23 | 1 912 | 526 |
|----------------------|----|-------|-----|

|                                                  |  |    |    |
|--------------------------------------------------|--|----|----|
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: |  | 79 | 17 |
|--------------------------------------------------|--|----|----|

|             |  |    |   |
|-------------|--|----|---|
| до 1 година |  | 51 | 9 |
|-------------|--|----|---|

|              |  |    |   |
|--------------|--|----|---|
| над 1 година |  | 28 | 8 |
|--------------|--|----|---|

|                                       |  |     |     |
|---------------------------------------|--|-----|-----|
| 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: |  | 148 | 120 |
|---------------------------------------|--|-----|-----|

|             |  |     |     |
|-------------|--|-----|-----|
| до 1 година |  | 148 | 120 |
|-------------|--|-----|-----|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                                                 |  |       |     |
|-------------------------------------------------|--|-------|-----|
| 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: |  | 1 253 | 250 |
|-------------------------------------------------|--|-------|-----|

|             |  |       |     |
|-------------|--|-------|-----|
| до 1 година |  | 1 253 | 250 |
|-------------|--|-------|-----|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                              |  |     |     |
|------------------------------|--|-----|-----|
| 8. Други задължения, в т.ч.: |  | 432 | 139 |
|------------------------------|--|-----|-----|

|             |  |     |  |
|-------------|--|-----|--|
| до 1 година |  | 412 |  |
|-------------|--|-----|--|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                        |  |    |   |
|------------------------|--|----|---|
| към персонала, в т.ч.: |  | 17 | 3 |
|------------------------|--|----|---|

|             |  |    |   |
|-------------|--|----|---|
| до 1 година |  | 17 | 3 |
|-------------|--|----|---|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                                  |  |   |   |
|----------------------------------|--|---|---|
| осигурителни задължения, в т.ч.: |  | 2 | 1 |
|----------------------------------|--|---|---|

|             |  |   |   |
|-------------|--|---|---|
| до 1 година |  | 2 | 1 |
|-------------|--|---|---|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                             |  |   |     |
|-----------------------------|--|---|-----|
| данъчни задължения, в т.ч.: |  | 1 | 135 |
|-----------------------------|--|---|-----|

|             |  |   |     |
|-------------|--|---|-----|
| до 1 година |  | 1 | 135 |
|-------------|--|---|-----|

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| над 1 година |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                           |  |       |     |
|---------------------------|--|-------|-----|
| Общо за раздел В, в т.ч.: |  | 1 912 | 526 |
|---------------------------|--|-------|-----|

|             |  |       |     |
|-------------|--|-------|-----|
| до 1 година |  | 1 884 | 518 |
|-------------|--|-------|-----|

|              |  |    |   |
|--------------|--|----|---|
| над 1 година |  | 28 | 8 |
|--------------|--|----|---|

**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**

|              |  |  |  |
|--------------|--|--|--|
| финансирания |  |  |  |
|--------------|--|--|--|

|                           |  |  |  |
|---------------------------|--|--|--|
| приходи за бъдещи периоди |  |  |  |
|---------------------------|--|--|--|

|                       |  |              |              |
|-----------------------|--|--------------|--------------|
| <b>Сума на пасива</b> |  | <b>2 648</b> | <b>1 487</b> |
|-----------------------|--|--------------|--------------|

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния отчет за дейността, представени на страници от 9 до 25

Годишният отчет за дейността, е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2010 г.

**Управител:**

Андрей Борисов Дурмишев

**Управител:**

Мартин Йочев Дянков

**Съставител:**

Елин Ненов Парпулев

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

за годината, приключваща на 31 декември 2009 година

В хиляди лева

бел. 2009 година 2008 година

**А. Разходи**

1. Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство

2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:

а) суровини и материали

б) външни услуги.

3. Разходи за персонала, в т.ч.:

а) разходи за възнаграждения

б) разходи за осигуровки, в т.ч.:

\*осигуровки, свързани с пенсии

4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:

а) амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.

аа) разходи за амортизация

бб) разходи от обезценка

б) разходи от обезценка на текущи активи

5. Други разходи, в т.ч.:

а) балансова стойност на продадени активи

б) провизии.

**Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)**

6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. текущи инвестиции, в т.ч.

отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:

а) разходи, свързани с предприятия от група

б) отрицателни разлики от операции с финансови активи

в) разходи за лихви

г) други

**Общо финансови разходи (6+7)**

8. Печалба от обичайната дейност

9. Извънредни разходи

**Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**

10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)

11. Разходи за данъци от печалбата

12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък

13. Печалба (10-11-12)

**Всичко (общо разходи + 11+12+13)**

|    |              |              |            |
|----|--------------|--------------|------------|
|    |              | <b>995</b>   | <b>549</b> |
| 7  | 41           | 25           |            |
| 8  | 954          | 524          |            |
| 9  | 222          | 54           |            |
|    | 198          | 45           |            |
|    | 24           | 9            |            |
|    | <b>51</b>    | <b>10</b>    |            |
| 14 | 51           | 10           |            |
| 15 | 51           | 10           |            |
| 10 | 2 967        | 1 534        |            |
|    | 2 967        | 1 534        |            |
|    | <b>4 235</b> | <b>2 147</b> |            |
|    | 1            |              |            |
|    | 1            |              |            |
|    | 9            | 2            |            |
|    | 5            |              |            |
|    | 4            | 2            |            |
| 11 | <b>10</b>    | <b>2</b>     |            |
|    | 811          | 1 061        |            |
|    | <b>4 245</b> | <b>2 149</b> |            |
|    | 811          | 1 061        |            |
| 13 | 80           | 105          |            |
|    | 731          | 956          |            |
|    | <b>5 056</b> | <b>3 210</b> |            |

**Б. Приходи**

|                                                                              |    |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------|----|--------------|--------------|
| 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:                                        | 6  | 5 055        | 3 200        |
| а) продукция                                                                 |    |              |              |
| б) стоки                                                                     |    | 5 054        | 3 193        |
| в) услуги                                                                    |    | 1            | 7            |
| 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство            |    |              |              |
| 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин                       |    |              |              |
| 4. Други приходи, в т.ч.:                                                    |    |              |              |
| приходи от финансиране                                                       |    |              |              |
| <b>Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)</b>                          |    | <b>5 055</b> | <b>3 200</b> |
| 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани, смесени предприятия, в т.ч.:    |    |              |              |
| приходи от участия в предприятия от група                                    |    |              |              |
| 6. Приходи от др. инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.: |    |              |              |
| приходи от предприятия в група                                               |    |              |              |
| 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:                                  |    | 1            | 10           |
| а) приходи от предприятия от група                                           |    | 1            | 10           |
| б) положителни разлики от операции с финансови активи                        |    |              |              |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове                         |    |              |              |
| <b>Общо финансови приходи (5+6+7)</b>                                        | 12 | <b>1</b>     | <b>10</b>    |
| 8. Загуба от обичайна дейност                                                |    |              |              |
| 9. Извънредни приходи                                                        |    |              |              |
| <b>Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>                                        |    | <b>5 056</b> | <b>3 210</b> |
| 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)                          |    |              |              |
| 11. Загуба (10 + рез 11 и 12 от раздел А)                                    |    |              |              |
| <b>Всичко (Общо приходи + 11)</b>                                            |    | <b>5 056</b> | <b>3 210</b> |

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния отчет за дейността, представени на страници от 9 до 25

Годишният отчет за дейността, е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2010 г.

Управител:

Андрей Борисов Дурмишев

Управител:

Мартин Йочев Дянков



Съставител:

Елин Ненов Парпулев

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината, приключваща на 31 декември 2009 година

В хиляди лева

| Показатели                                                         | Записан капитал | Законови резерви | Други резерви | Печалба минали години | Загуба минали години | текуща печалба/ (загуба) | общо собствен капитал |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1. Салдо на 01 януари                                              | 5               |                  |               |                       |                      | 956                      | 961                   |
| 2. Промени в счетоводната политика                                 |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 3. Грешки                                                          |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 4. Салдо след промени и грешки                                     |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 5. Изменения за сметка на собствениците<br>увеличение<br>намаление |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 6. Финансов резултат за текущия период                             |                 |                  |               |                       |                      | 731                      | 731                   |
| 7. Разпределения на печалби,<br>в т.ч.: за дивиденди               |                 |                  |               |                       |                      | (956)<br>(956)           | (956)<br>(956)        |
| 8. Покриване на загуба                                             |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви<br>увеличение<br>намаление |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 10. Други изменения                                                |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 11. Салдо към 31 декември                                          | 5               |                  |               |                       |                      | 731                      | 736                   |
| 12. Промени от преводи отчети в чужбина                            |                 |                  |               |                       |                      |                          |                       |
| 13. Собствен капитал към 31 декември                               | 5               |                  |               |                       |                      | 731                      | 736                   |

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част

от годишния отчет за дейността, представени на страници от 9 до 25

Годишният отчет за дейността, е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2010 г.

Управител:  
Андрей Борисов Дурмишев

Управител:  
Мартин Йочев Дянков



Съставител:  
Елин Ненов Парпулев

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, приключваща на 31 декември 2009 година

В хиляди лева

| Наименование на паричните потоци                 | бел. | 2009 година |          |             | 2008 година |          |             |
|--------------------------------------------------|------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|-------------|
|                                                  |      | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| <b>Парични потоци от основна дейност</b>         |      |             |          |             |             |          |             |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти |      | 5 524       | 4 288    | 1 236       | 3 303       | 2 432    | 871         |
| Парични потоци, свързани с трудови               |      |             |          |             |             |          |             |
| възнаграждения                                   |      |             | 254      | (254)       |             | 50       | (50)        |
| Платени и възстановени данъци от                 |      |             |          |             |             |          |             |
| печалбата                                        |      |             | 223      | (223)       |             |          | -           |
| Плащания при разпределения на                    |      |             |          |             |             |          |             |
| печалби                                          |      |             | 499      | (499)       |             |          | -           |
| Други парични потоци от основна                  |      |             |          |             |             |          |             |
| дейност                                          |      |             | 204      | (204)       |             | 176      | (176)       |
| Всичко парични потоци от основна                 |      | 5 524       | 5 468    | 56          | 3 303       | 2 658    | 645         |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>   |      |             |          |             |             |          |             |
| Парични потоци, свързани с                       |      |             |          |             |             |          |             |
| дълготрайни активи                               |      |             | 359      | (359)       |             |          | -           |
| Парични потоци, свързани с                       |      |             |          |             |             |          |             |
| краткосрочни финансови активи                    |      |             |          | -           |             | 195      | (195)       |
| Всичко парични потоци от                         |      |             |          |             |             |          |             |
| инвестиционна дейност                            |      |             | 359      | (359)       |             | 195      | (195)       |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>       |      |             |          |             |             |          |             |
| Парични потоци от емитиране и                    |      |             |          |             |             |          |             |
| обратно придобиване на ценни книжа               |      |             |          | -           | 5           |          | 5           |
| Парични потоци от допълнителни                   |      |             |          |             |             |          |             |
| вноски и връщането им на                         |      |             |          |             |             |          |             |
| собствениците                                    |      | 222         | 222      | -           | 300         | 300      | -           |
| Парични потоци, свързани с получени              |      |             |          |             |             |          |             |
| или предоставени заеми                           |      | 6           | 6        | -           |             |          | -           |
| Плащания на задължения по                        |      |             |          |             |             |          |             |
| лизингови договори                               |      |             | 43       | (43)        |             | 3        | (3)         |

Парични потоци от положителни и

отрицателни валутни курсови разлики

1

(1)

-

Други парични потоци от финансова

дейност

4

(4)

2

(2)

**Всичко парични потоци от****финансова дейност**

228

276

-48

305

305

Изменение на паричните средства

през периода

5 752

6 103

(351)

3 608

3 158

450

Парични средства в началото

периода

450

**Парични средства в края на периода****99****450**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част годишния отчет за дейността, представени на страници от 9 до 25

Годишният отчет за дейността, е одобрен от Общото събрание на дружеството, и е подписан от Управителите на 24.03.2010 г.

Управител:

Андрей Борисов Дурмишев



Управител:

Мартин Йочев Дянков

Съставител:

Елин Ненов Парпулев

## Бележки към годишния финансов отчет

|                                         | стр. |                                     | стр. |
|-----------------------------------------|------|-------------------------------------|------|
| 1 Статут и предмет на дейност           | 9    | 15 Дълготрайни материални активи    | 20   |
| 2 База за изготвяне                     | 9    | 16 Материални запаси                | 21   |
| 3 Значими счетоводни политики           | 10   | 17 Вземания                         | 21   |
| 4 Определяне на справедливите стойности | 16   | 18 Други вземания                   | 21   |
| 5 Управление на финансовия риск         | 16   | 19 Парични средства                 | 22   |
| 6 Нетни приходи от продажби             | 17   | 20 Разходи за бъдещи периоди        | 22   |
| 7 Разходи за материали                  | 17   | 21 Приходи за бъдещи периоди        | 22   |
| 8 Разходи за външни услуги              | 17   | 22 Провизии                         | 22   |
| 9 Разходи за персонала                  | 18   | 23 Задължения                       | 22   |
| 10 Други разходи                        | 18   | 24 Дружествен капитал               | 24   |
| 11 Финансови разходи                    | 18   | 25 Средносписъчен брой на персонала | 24   |
| 12 Финансови приходи                    | 18   | 26 Свързани лица                    | 24   |
| 13 Разходи за данък печалба             | 18   | 27 Събития след балансовата дата    | 25   |
| 14 Нематериални активи                  | 19   |                                     |      |

**Бележки към годишния финансов отчет****1. Статут и предмет на дейност**

ВИТАМЕДИКЪЛ ООД (Предприятието е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 200055162 на 11.03.2008г. в съответствие със Закона за търговския регистър, и Търговския закон на Република България, и ДДС №200055162 с адрес на управление: гр. София 1303, ул. „Овчо поле“ №122.

Предметът на дейност на Дружеството е: Търговия на дребно с медицински и ортопедични стоки.

Дружеството се представлява и управлява от Управители Андрей Борисов Дурмишев и Мартин Йочев Дянков Заедно и Поотделно.

Към 31.12.2009г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 19 служителя .

Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС I във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч и не подлежи на независим финансов одит от регистриран одитор.

**2. База за изготвяне****(а) Изразяване за съответствие**

Настоящият отчет за дейността е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 01 януари 2008 година.

Законът за счетоводството дава възможност на дружествата, които в зависимост от числеността на персонала, нетните приходи и балансовата стойност на активите, се определят като малки и средни предприятия, да изберат база за изготвяне на финансовите си отчети. Дружеството е избрало за база и е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01 януари 2008 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този отчет за дейността. Информацията, оповестена във настоящия отчет отразява настъпилите изменения в счетоводното законодателство, информация за сравнителния период - 2008 г.

Годишният отчет за дейността, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2009 г., е одобрен от Общото събрание на Дружеството на 24.03. 2010 г.

**(б) База за измерване**

Настоящият Годишният отчет за дейността, е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и действащо предприятие.

**(в) Функционална валута и валута на представяне**

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този отчет за дейността е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината. Към 31.12.2009 г. Валутните курсове на БНБ са следните:  
1 USD = 1.36409 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

Всички суми в настоящия отчет за дейността, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

#### **(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Националните стандарти за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния отчет за дейността и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на годишния отчет за дейността. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия отчет за дейността.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

### **3. Значими счетоводни политики**

#### **(а) Операции с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен отчет за дейността.

#### **(б) Финансови инструменти**

##### **Непроизводни финансови инструменти**

Непроизводните финансови инструменти включват инвестиции в капитал и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него

вложение плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

*Инвестиции, държани до настъпване на падеж* се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

*Финансови активи, държани за търгуване и тези, обявени за продажба* се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на финансовите активи. Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

#### *Търговски и други вземания*

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания (виж счетоводна политика (3)).

#### *Лихвени заеми и кредити*

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

#### *Търговски и други задължения*

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

#### **Производни (деривативни) финансови инструменти**

През 2008 г. и 2009 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджирне на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

#### **(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

##### **Признаване и оценка**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планиваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700.00 лева.

**Последващи разходи**

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

**Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| <input type="checkbox"/> Сгради               | 25 години    |
| <input type="checkbox"/> Машини и съоръжения  | 3.33 години  |
| <input type="checkbox"/> Транспортни средства | 4 години     |
| <input type="checkbox"/> Стопански инвентар   | 2 години     |
| <input type="checkbox"/> Други                | ..... години |

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

**(г) Нематериални активи**

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700.00 лева.

**Последващи разходи**

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

**Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Оцененият полезен живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

|                                             |          |
|---------------------------------------------|----------|
| <input type="checkbox"/> Програмни продукти | 2 години |
| <input type="checkbox"/> Други.....         | 3 години |

**(д) Наети активи**

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

**(е) Инвестиционни имоти**

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете. Инвестиционните имоти се представят по справедлива стойност, определена след анализ на получена от различни източници информация.

Разликата между балансовата стойност на ползван от предприятието имот, който е класифициран като инвестиционен, отчитан по справедлива стойност, се признава като текущ приход или разход.

Когато използването на даден инвестиционен имот се промени и той се рекласифицира като имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващото му отчитане.

**(ж) Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние. Разходите за преработка включват тези, пряко свързани с произвежданите продукти плюс постоянните и променливи разходи, които се правят в процеса на производството.

Прилаганата от Дружеството база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е процентно съотношение към приходите от продажби на стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

**(з) Обезценка****Финансови активи**

Балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

**Нефинансови активи**

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при

наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към

която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

#### (и) Доходи на персонала

##### Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантени, компенсирани отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

##### Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

##### Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

#### (к) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

##### Гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

##### Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

#### (л) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

##### Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходи от продажбата на продукция и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно.

*Приходи от продажба на строителна продукция, в случай, че договорът за строителство обхваща най-малко два отчетни периода*

Приходите по договор за строителство, за който са планирани повече от един етапи на изпълнение, се признават в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, в които е била извършена работата, за която се отнасят само в случай, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Приходите се определят по метода дял на завършено строителство, като се съпоставят с разходите по договора, направени на етапа на завършване. В случай, че към датата на отчета планираните разходи надвишават общата сума на приходите по договора, те се признават незабавно като текущ разход и се представят като провизия. Разходите, които се отнасят за бъдещи, или все още незавършени етапи по договора се класифицират като разходи за незавършени работи.

#### **Приходи от услуги**

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

#### **Приходи от наеми**

Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

#### **(м) Плащания по лизингови договори**

Плащания по оперативен лизинг се признават в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи.

Първоначалните преки разходи, направени конкретно във връзка с получаване на приходи от оперативен лизинг се признават в отчета за доходите в периода, в който са възникнали.

Минималните лизингови вноски по финансово-обвързани лизингови договори, се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент, на остатъка от задължението. Потенциалните лизингови плащания се отчитат, като се направи отново преценка на минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

#### **(н) Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

#### **(о) Данък върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

#### **4. Определяне на справедливите стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

##### **Търговски и други вземания**

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

##### **Недеривативни финансови задължения**

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

#### **5. Управление на финансовия риск**

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Дружеството, като политиката му е одобрена от Съвета на директорите и установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

##### **Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

##### *Вземания от клиенти*

Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира.

Приблизително 100% от приходите на Дружеството за 2009 г. са резултат от продажби към 300 клиента.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално, а за групи сходни активи в някои случаи се прилага колективен компонент за загуба, определен на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

#### Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Общото събрание. Към 31 декември 2009 г. Дружеството няма предоставени гаранции.

#### Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

#### Ценови риск

Колесанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

#### Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали са в Български лева, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева.

#### Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва финансови инструменти с плаващ лихвен процент.

#### Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

### 6. Нетни приходи от продажби

| В хиляди лева                 | 2009         | 2008         |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Приходи от продажби на стоки  | 5 054        | 3 193        |
| Приходи от продажби на услуги | 1            | 7            |
|                               | <u>5 055</u> | <u>3 200</u> |

### 7. Разходи за суровини и материали

| В хиляди лева             | 2009      | 2008      |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Гориво смазочни материали | 14        |           |
| Канцеларски материали     | 6         | 2         |
| Резервни части            | 3         |           |
| Други материали           | 18        | 23        |
|                           | <u>41</u> | <u>25</u> |

### 8. Разходи за външни услуги

| В хиляди лева                                             | 2009       | 2008       |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Други външни услуги                                       | 870        | 494        |
| Наем                                                      | 51         | 20         |
| Транспорт                                                 | 3          | 1          |
| Поддръжка автомобили                                      | 9          | 4          |
| Разходи за телефони GSM                                   | 4          | 1          |
| Разходи за застрахователни плащания по пряко застраховане | 9          | 3          |
| Р-ди командировки                                         | 8          | 1          |
|                                                           | <u>954</u> | <u>524</u> |

**9. Разходи за персонала**

| В хиляди лева                                    | 2009       | 2008      |
|--------------------------------------------------|------------|-----------|
| Заплати по трудови договори                      | 198        | 42        |
| Задължително социално осигуряване                | 18         | 7         |
| Здравно осигуряване                              | 6          | 1         |
| Провизии за неползувани отпуски                  |            | 3         |
| Осигуровки върху провизии за неползувани отпуски |            | 1         |
|                                                  | <u>222</u> | <u>54</u> |

**10. Други разходи**

| В хиляди лева                          | 2009        | 2008        |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Балансова стойност на продадени активи | 2967        | 1534        |
|                                        | <u>2967</u> | <u>1534</u> |

**11. Финансови разходи**

| В хиляди лева                                                  | 2009      | 2008     |
|----------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове              | 1         |          |
| Разходи за лихви, свързани със заеми от други дружества и лица | 5         |          |
| Отрицателни разлики от операции с финансови активи             | 4         | 2        |
|                                                                | <u>10</u> | <u>2</u> |

**12. Финансови приходи**

| В хиляди лева                                    | 2009     | 2008      |
|--------------------------------------------------|----------|-----------|
| Приходи от лихви от предприятия в група          | 1        |           |
| Приходи от лихви от други други дружества и лица |          | 10        |
|                                                  | <u>1</u> | <u>10</u> |

**13. Разходи за данък печалба**

В хиляди лева

| Основни компоненти на разхода за данъци        | 2009      | 2008       |
|------------------------------------------------|-----------|------------|
| Текущ данък от печалбата по данъчна декларация | 80        | 105        |
| Разходи за данъци от печалбата                 | <u>80</u> | <u>105</u> |

## 14. Нематериални активи

В хиляди лева

| Показатели                 | Продукти от<br>развойна<br>дейност | Концесии, патенти<br>лицензии, търговски<br>марки, програмни<br>продукти и други<br>подобни права и активи | Предоставени<br>аванси и<br>нематериални<br>активи в процес<br>на изграждане | Общо |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Отчетна стойност</b>    |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 01 януари 2008   |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Придобити                  |                                    | 33                                                                                                         |                                                                              | 33   |
| Отписани                   |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Последваща оценка          |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 31 декември 2008 |                                    | 33                                                                                                         |                                                                              | 33   |
| Салдо към 01 януари 2009   |                                    | 33                                                                                                         |                                                                              | 33   |
| Придобити                  |                                    | 25                                                                                                         |                                                                              | 25   |
| Отписани                   |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Последваща оценка          |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 31 декември 2009 |                                    | 58                                                                                                         |                                                                              | 58   |
| <b>Амортизация</b>         |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 01 януари 2008   |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Начислена през периода     |                                    | 2                                                                                                          |                                                                              | 2    |
| Отписана през периода      |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 31 декември 2008 |                                    | 2                                                                                                          |                                                                              | 2    |
| Салдо на 01 януари 2009    |                                    | 2                                                                                                          |                                                                              | 2    |
| Начислена през периода     |                                    | 15                                                                                                         |                                                                              | 15   |
| Отписана през периода      |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 31 декември 2009 |                                    | 17                                                                                                         |                                                                              | 17   |
| <b>Балансова стойност</b>  |                                    |                                                                                                            |                                                                              |      |
| Салдо към 31 декември 2008 |                                    | 31                                                                                                         |                                                                              | 31   |
| Салдо към 31 декември 2009 |                                    | 41                                                                                                         |                                                                              | 41   |

## 15 Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

| Показатели                 | Земи | Сгради | Машини, производств. оборудване апаратура | Транспортни средства | Инвентар и други активи | Съоръжения | Предоставени аванси и активи в процес на изграждане | Общо |
|----------------------------|------|--------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------|-----------------------------------------------------|------|
| <b>Отчетна стойност</b>    |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     |      |
| Салдо към 01 януари 2008   |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Придобити                  |      |        |                                           | 54                   | 2                       |            |                                                     | 56   |
| Отписани                   |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Последваща оценка          |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Салдо към 31 декември 2008 | 0    | 0      | 0                                         | 54                   | 2                       | 0          | 0                                                   | 56   |
| Салдо към 01 януари 2009   | 0    | 0      | 0                                         | 54                   | 2                       | 0          | 0                                                   | 56   |
| Придобити                  | 379  |        |                                           | 115                  | 6                       |            |                                                     | 500  |
| Отписани                   |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Последваща оценка          |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Салдо към 31 декември 2009 | 379  | 0      | 0                                         | 169                  | 8                       | 0          | 0                                                   | 556  |
| <b>Амортизация</b>         |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     |      |
| Салдо към 01 януари 2008   |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Начислена през периода     |      |        |                                           | 8                    |                         |            |                                                     | 8    |
| Отписана през периода      |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Последваща оценка          |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     |      |
| Салдо към 31 декември 2008 | 0    | 0      | 0                                         | 8                    | 0                       | 0          | 0                                                   | 8    |
| Салдо на 01 януари 2009    | 0    | 0      | 0                                         | 8                    | 0                       | 0          | 0                                                   | 8    |
| Начислена през периода     |      |        |                                           | 32                   | 4                       |            |                                                     | 36   |
| Отписана през периода      |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     | 0    |
| Последваща оценка          |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     |      |
| Салдо към 31 декември 2009 | 0    | 0      | 0                                         | 40                   | 4                       | 0          | 0                                                   | 44   |
| <b>Балансова стойност</b>  |      |        |                                           |                      |                         |            |                                                     |      |
| Салдо към 31 декември 2008 | 0    | 0      | 0                                         | 46                   | 2                       | 0          | 0                                                   | 48   |
| Салдо към 31 декември 2009 | 379  | 0      | 0                                         | 129                  | 4                       | 0          | 0                                                   | 512  |

## 16. Материални запаси

В хиляди лева

| Отчетна стойност на материалните запаси към 31 декември | 2009 | 2008 |
|---------------------------------------------------------|------|------|
| Стоки                                                   | 819  | 380  |
| Предоставени аванси за покупка на материали             |      |      |
|                                                         | 819  | 380  |

## 17. Вземания от клиенти и доставчици (вж. Също бел.5. Управление на фин. риск)

*Кредитен риск*

Стойността на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция, намалена с вноските от погасяване на главници, натрупана амортизация на разликите между първоначалния размер и размера на падежа и с всякакво отчисление за обезценка или несъбираемост

| В хиляди лева          | 2009  | 2008 |
|------------------------|-------|------|
| Вземания от клиенти    | 1 115 | 543  |
| Вземания от доставчици |       |      |
|                        | 1 115 | 543  |

*Вземания от клиенти и доставчици по географски райони*

| В хиляди лева                    | 2009  | 2008 |
|----------------------------------|-------|------|
| От България                      | 1 115 | 543  |
| От страни от Европейския съюз    |       |      |
| От страни извън Европейския съюз |       |      |
|                                  | 1 115 | 543  |

*Вземания на Дружеството по видове клиенти и доставчици*

| В хиляди лева                | 2009  | 2008 |
|------------------------------|-------|------|
| Клиенти по продажба на стоки | 1 115 | 543  |
|                              | 1 115 | 543  |

## 18. Други вземания

Стойността на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция, намалена с вноските от погасяване на главници, натрупана амортизация на разликите между първоначалния размер и размера на падежа и с всякакво отчисление за обезценка или несъбираемост

| В хиляди лева                               | 2009 | 2008 |
|---------------------------------------------|------|------|
| Вземания от надвнесен данък върху печалбата | 37   |      |
| Вземания от данък върху добавената стойност | 17   |      |
|                                             | 54   | 0    |

**19. Парични средства**

|                    |           |            |
|--------------------|-----------|------------|
| В хиляди лева      | 2009      | 2008       |
| в брой             | 6         | 389        |
| в безсрочни сметки | 93        | 61         |
|                    | <u>99</u> | <u>450</u> |

Наличните към 31 декември парични средства в безсрочни сметки, са по сметка на дружеството в:  
Райфайзенбанк /България/ ЕАД.

Паричните средства са разпределени:

- в лева 93 х. лв.

**20. Разходи за бъдещи периоди**

|                                                                     |          |          |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| В хиляди лева                                                       | 2009     | 2008     |
| Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори | 8        | 1        |
|                                                                     | <u>8</u> | <u>1</u> |

**21. Приходи за бъдещи периоди и финансираня**

Дружеството не е начислявало приходи за бъдещи периоди за отчетната 2009г.

**22. Провизии**

Дружеството не е начислило провизии към 31 декември 2009 г.

**23. Задължения (вж. също бел. 5. Управление на финансовия риск)****Задължения към финансови предприятия**

Приложението представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити.

**Текущи задължения**

|                               |           |           |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| В хиляди лева                 | 2009      | 2008      |
| Задължения по финансов лизинг | 79        | 17        |
|                               | <u>79</u> | <u>17</u> |

Забелужка: Към 31.12.2009г. Дружеството има сключени 5 договора за доставка по условия на финансов лизинг за закупуване на транспортни средства както следва.

| Договор №                   | Задължение в х.л. | Оставащи равни вноски | Последна вноска |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| Интерлийз ауто ЕАД          |                   |                       |                 |
| Дог. №0012622А/1/02.09.08   | 8                 | 9                     | 23.09.10        |
| Порше лизинг БГ ауто ЕООД   |                   |                       |                 |
| Дог. №04635/24.03.09        | 18                | 50                    | 15.02.14        |
| Евролийз ауто ЕАД           |                   |                       |                 |
| Дог. №01007491/001/11.05.09 | 23                | 17                    | 20.05.11        |
| Лизингова къща София лизинг |                   |                       |                 |
| Дог. №17314/25.06.09        | 15                | 18                    | 20.07.10        |
| Дог. №17318/25.06.09        | 15                | 18                    | 05.06.11        |
|                             | 79                |                       |                 |

#### Задължения по финансов лизинг

| В хиляди лева                                       | 2009 | 2008 |
|-----------------------------------------------------|------|------|
| Бъдещи минимални лизингови плащания                 | 72   | 16   |
| Лихва                                               | 7    | 1    |
| Настояща стойност на минималните лизингови плащания | 79   | 17   |

Задълженията по финансов лизинг са ефективно обезпечени, тъй като получените под формата на финансов лизинг активи са изискуеми от лизингодателя в случай на прекратяване на плащането от страна на Дружеството на лизинговите вноски.

#### Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен, тъй като покупките се осъществяват на местния пазар в Български лева.

Финансовият лизинг е деноминиран в евро.

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

#### Ликвиден риск

Договорни падежи на финансови задължения, включително плащането на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане

| В хиляди лева                        | до 1 година | 1-2 години | 2-5 години | над 5 години |
|--------------------------------------|-------------|------------|------------|--------------|
| Облигационни заеми                   |             |            |            |              |
| Задължения към финансови предприятия | 51          | 28         |            |              |
| Получени аванси                      |             |            |            |              |
| Задължения към доставчици            | 148         |            |            |              |
| Задължения от съучастия              | 412         |            |            |              |
| Задължения към предприятия от група  | 1253        |            |            |              |
| Задължения към персонала             | 17          |            |            |              |
| Осигурителни задължения              | 2           |            |            |              |
| Данъчни задължения                   | 1           |            |            |              |
|                                      | 1884        | 28         | 0          | 0            |

## 24. Дружествен капитал

| Съдружници              | Дял          | %          |
|-------------------------|--------------|------------|
| Мартин Йочев Дянков     | 2 500        | 50         |
| Андрей Барисов Дурмишев | 1 250        | 25         |
| Борислав Здравков Наков | 900          | 18         |
| Любен Аргиров Калев     | 350          | 7          |
|                         | <b>5 000</b> | <b>100</b> |

## 25. Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността на Дружеството

| Брой заети лица по категории персонал                          | 2009      | 2008      |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Ръководен персонал                                             | 1         |           |
| Техници и други приложни специалисти                           | 8         | 6         |
| Административен персонал                                       | 5         | 2         |
| Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия            | 4         | 4         |
| Оператори на машини и съоръж. и работници по монтаж на изделия | 1         | 1         |
|                                                                | <b>19</b> | <b>13</b> |

## 26. Свързани лица

## Идентифициране на свързаните лица

|                         |                                                  |
|-------------------------|--------------------------------------------------|
| Мартин Йочев Дянков     | акционер с участие 50% в капитала на Дружеството |
| Андрей Барисов Дурмишев | акционер с участие 25% в капитала на Дружеството |
| Борислав Здравков Наков | акционер с участие 18% в капитала на Дружеството |
| Любен Аргиров Калев     | акционер с участие 7% в капитала на Дружеството  |

## Транзакции със свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите без ДДС, където се прилага) през 2009 година са както следва:

Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците

В хиляди лева

| Свързано лице и вид сделка                                           | Вноска     | Върнато    | Вземания | Задължения |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|------------|
| Мартин Йочев Дянков                                                  |            |            |          |            |
| Допълнителни вноски при временна<br>необходимост от парични средства | 222        | 222        |          |            |
|                                                                      | <b>222</b> | <b>222</b> |          |            |

## Юридически лица

Хелимед ООД с ЕИК №200055027

Диабед ООД с ЕИК №130285976

Новамед ООД с ЕИК №175126252

## Транзакции с юридически лица

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

**ХЕЛИМЕД ООД**

Покупка на стоки

| Покупки | Продажби | Вземания | Задължения |
|---------|----------|----------|------------|
|---------|----------|----------|------------|

|      |  |  |      |
|------|--|--|------|
| 4065 |  |  | 1251 |
|------|--|--|------|

|      |  |  |      |
|------|--|--|------|
| 4065 |  |  | 1251 |
|------|--|--|------|

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

**ДИАБЕД ООД**

Покупка на стоки

| Покупки | Продажби | Вземания | Задължения |
|---------|----------|----------|------------|
|---------|----------|----------|------------|

|    |  |  |   |
|----|--|--|---|
| 35 |  |  | 2 |
|----|--|--|---|

|    |  |  |   |
|----|--|--|---|
| 35 |  |  | 2 |
|----|--|--|---|

В хиляди лева

Дружество и вид сделка

Дружества в група

**НОВАМЕД ООД**

Покупка на стоки

| Покупки | Продажби | Вземания | Задължения |
|---------|----------|----------|------------|
|---------|----------|----------|------------|

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 2 |  |  |  |
|---|--|--|--|

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 2 |  |  |  |
|---|--|--|--|

## Общо вземания и задължения в групата

В хиляди лева

Дружество

Дружества в група

**ХЕЛИМЕД ООД****ДИАБЕД ООД****НОВАМЕД ООД**

| Вземания | Задължения |
|----------|------------|
|----------|------------|

|  |      |
|--|------|
|  | 1251 |
|--|------|

|  |   |
|--|---|
|  | 2 |
|--|---|

|  |      |
|--|------|
|  | 1253 |
|--|------|

## 27. Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет.