

отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степен, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за доходите за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в собствения капитал.

3.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

3.12 Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на дяловете.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за доходите.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени на Събрание на съдружниците.

3.13 задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСФО 19 Доходи на наети лица на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа, тъй като към датата на съставяне на баланса няма работници, които в период от пет години да придобият право на пенсия съгласно КТ

3.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.15 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
a	1	2	3	4	8	9	10	11	15
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	337	-	-	337	0	0	0	0	337
- земи	337	-	-	337				0	337
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	224	-	227		-2		-2	225
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	350	201	224	327				0	327
Общо за група II:	690	425	-	891	0	-2	0	-2	
IV. Отсрочени данъци	6		-	6					6
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	690	224	224	897		-2		-2	895

Към 31.12.2008 г. няма Съоръжения и оборудване, заложен като обезпечение по задължения на дружеството.

5 Сделки със свързани лица

Сделките със свързаните лица на Дружеството включват договори за отдаване под наем на мобилни съдове за съхранение на бира.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

5.1 Вземания от свързани лица

	2008 ‘000 лв	2007 ‘000 лв
Вземания от свързани лица	3	-
	3	-

Най-значимите вземания към свързани лица към 31 декември 2008 г. са както следва:

	2008 ‘000 лв	2007 ‘000 лв
Пети Океан ООД	3	-
	3	-

5.2 Задължения към свързани лица

	2008 ‘000 лв	2007 ‘000 лв
Задължения към свързани лица	448	338
	448	338

Най-значимите задължения към свързани лица към 31 декември 2008 г. са както следва:

	2008 ‘000 лв	2007 ‘000 лв
Юротим ООД	334	334
Сапо Тодоров Дерменджиев	114	4
	448	338

6 Данъчни вземания

	2008 ‘000 лв	2007 ‘000 лв
ДДС за възстановяване	3	1
	3	1