"АТЛАС КОПКО ЛИФТЪН" ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2007 г.

С независим одиторски доклад

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" № 37
София 1142
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
"Атлас Копко Лифтън" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Атлас Копко Лифтън" ЕООД ("Дружеството"), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 година и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2007 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2007 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителя на Дружеството на 31 март 2008 година, се носи от ръководството на Дружеството.

София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

0293 Добрина Калоянова
регистриран одитор

София, 24 юни 2008 година

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142
България

Баланс

Към 31 декември 2007 година

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2007	31 декември 2006
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	3,543	2,301
Нематериални активи	16	113	1,405
Активи по отсрочени данъци	17	20	24
Общо дълготрайни активи		3,676	3,730
Материални запаси	18	3,720	4,787
Търговски и други вземания	19	4,215	4,956
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		47	37
Данъци върху дохода		70	-
Пари и парични еквиваленти	20	441	1,463
Общо текущи активи		8,493	11,243
Общо активи		12,169	14,973
Собствен капитал			
Регистриран капитал	21	694	694
Резерви	21	789	789
Печалби и загуби	21	5,391	4,483
Общо собствен капитал		6,874	5,966
Задължения			
Лихвени кредити и заеми	22	1,807	2,936
Провизии – задължения при пенсиониране	23	74	5
Общо дългосрочни задължения		1,881	2,941
Лихвени кредити и заеми	22	2,083	404
Търговски и други задължения	24	1,264	5,380
Данъци върху дохода		-	3
Провизии	23	67	279
Общо текущи задължения		3,414	6,066
Общо задължения		5,295	9,007
Общо собствен капитал и задължения		12,169	14,973

Балансът следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 6 до 35, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Кент Магнусен
Управител

Силвелина Григорова
Бизнес-контролер

Иглика Жекова
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Цветелина Колева
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Отчет за доходите

За годината, приключваща на 31 декември 2007 година

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2007	31 декември 2006
Приходи	6	24,259	18,100
Себестойност на продажбите	7	(19,923)	(13,821)
Брутна печалба		4,336	4,279
Други оперативни доходи от дейността	6	880	17
Разходи по продажбите	8	(1,932)	(1,208)
Административни разходи	9	(1,327)	(1,224)
Други оперативни разходи за дейността	10	(415)	(202)
Печалба от оперативна дейност		1,542	1,662
Финансови приходи	13	2	1
Финансови разходи	13	(477)	(200)
Нетни финансови приходи/(разходи)		(475)	(199)
Печалба преди данъци		1,067	1,463
Разходи за данъци	14	(159)	(243)
Нетна печалба за годината		908	1,220

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 6 до 35, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Кент Магнусон
Управител

Павлина Григорова
Бизнес-контролер

Иглика Жекова
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

0293 Добрина Калоянова Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2007 година

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Други резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2006 г.		694	789	3,263	4,746
Нетна печалба за годината		-	-	1,220	1,220
Баланс към 31 декември 2006 г.		694	789	4,483	5,966
Баланс към 1 януари 2007 г.		694	789	4,483	5,966
Нетна печалба за годината		-	-	908	908
Баланс към 31 декември 2007 г.	21	694	789	5,391	6,874

Отчетът за промени в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 6 до 35, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Кент Магнусон
Управител

Павлина Григорова
Бизнес-контролер

Иглика Жекова
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Цветелина Колева
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

0293 Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2007 година

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2007	31 декември 2006
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		24,415	16,364
Парични плащания към доставчици		(27,429)	(12,852)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(2,534)	(1,781)
Други парични потоци от основна дейност		(417)	(332)
Парични потоци, получени от основната дейност		(5,965)	1,399
Платени данъци върху печалбата		(229)	(367)
Платени други данъци		(688)	(917)
Възстановени данъци		1,316	2,100
Платени лихви		-	(30)
Нетни парични потоци от основната дейност		(5,566)	2,185
Инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на нетни активи, свързани с търговската дейност		691	-
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване, нематериални активи		-	(2,839)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		691	(2,839)
Финансова дейност			
Получени краткосрочни лихвени кредити и заеми		4,312	2,694
Изплатени лихвени кредити и заеми		(150)	(211)
Платени лихви по заеми		(189)	(51)
Платени банкови такси		(51)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		3,922	2,432
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		(953)	1,778
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	20	1,463	(289)
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти		(69)	(26)
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	441	1,463

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 6 до 35, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Кент Магнусон
Управител

Павлина Григорова
Бизнес-контролер

Иглика Жекова
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Управител
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

0293 Добрина Калоянова Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	6	16. Нематериални активи	24
2. База за изготвяне	6	17. Отсрочени данъчни активи и пасиви	25
3. Значими счетоводни политики	7	18. Материални запаси	25
4. Определяне на справедливите стойности	17	19. Търговски и други вземания	26
5. Управление на финансовия риск	18	20. Пари и парични еквиваленти	26
6. Приходи	20	21. Акционерен капитал и резерви	26
7. Себестойност на продажбите	20	22. Лихвени кредити и заеми	27
8. Разходи по продажбите	20	23. Провизии	28
9. Административни разходи	21	24. Търговски и други задължения	29
10. Други оперативни разходи за дейността	21	25. Финансови инструменти	29
11. Разходи за персонала	21	26. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	33
12. Разходи за амортизации	21	27. Свързани лица	33
13. Финансови приходи и разходи	22	28. Събития след датата на баланса	35
14. Разходи за данъци	22		
15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Атлас Копко Лифтън ЕООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България. Атлас Копко Лифтън ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 3038/1991 г. от Русенски Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.
Адресът на управление е бул. "Тутракан" № 100, София, България.

Предметът на дейност на Дружеството основно е: научно-приложна дейност, производство, маркетинг и търговия на хидропробивна техника в страната и чужбина.

Собственик на всички дялове от капитала на Атлас Копко Лифтън ЕООД е Атлас Копко Интернешънъл Б.В., Холандия, гр. Звииндрехт, ул. „Мерведевек" № 7. Компанията-майка на Дружеството е Атлас Копко АБ – Швеция.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския съюз.

Финансовият отчет изготвен за годината приключваща на 31 декември 2007 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 30.03.2008 г.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на (където е приложимо): дериватните финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност; финансови инструменти по справедлива стойност през печалби и загуби, които са оценени по справедлива стойност; финансови активи на разположение за продажба са оценени по справедлива стойност.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в бележка 4.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лев (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

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.

Преценки, направени от Ръководството при прилагането на МСФО, които имат съществен ефект върху финансовите отчети и преценките, съдържащи съществен риск от значителна корекция в следващата година, са посочени по-долу:

- Бележка 23 – Провизии
- Бележка 18 – Материални запаси

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчи-тат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се пре-връщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсови разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, финансово задължение предназначено като хедж на нетна инвестиция в операция извън страната, или отговарящи на условията хеджове на паричен поток, които се признават директно в собствения капитал (ако има такива).

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към Германската марка, а в последствие към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови инструменти

Не-деривативните 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.

Не-деривативните финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност плюс, за инструменти които не се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, всички директно свърза-ни транзакционни разходи. След първоначално признаване не-деривативните 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.

Отчитането на финансови приходи и разходи е оповестено в бележка 3(м).

Инвестиции държани до падеж

Когато Дружеството има положителното намерение и възможност да държи дългови ценни книги до падеж, тогава те се класифицират като държани до падеж. Държаните до падеж инвестиции се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Финансови активи на разположение за продажба

Инвестиции на Дружеството в капиталови ценни книги и някои дългови ценни книги се класифицират като финансови активи на разположение за продажба. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност и промените в тази стойност, различни от загуби за обезценка, и валутни курсови разлики от парични позиции на разположение за продажба, се отчитат директно в собствения капитал. Когато една инвестиция се отпише, натрупаните печалби и загуби в капитала се трансферират в печалби и загуби.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

Един инструмент се класифицира по справедлива стойност през печалби и загуби ако е държан за търгуване или се предназначи като такъв при първоначално признаване. Финансови инструменти се определят като такива по справедлива стойност през печалби и загуби ако Дружеството управлява такива инвестиции и взима решения за покупка и продажба според документираната стратегия за управление на риска на Дружеството. При първоначално признаване свързаните транзакционни разходи се признават в печалба и загуба когато възникнат. Финансовите инструменти по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват по справедлива стойност и последващите промени се отчитат в печалби и загуби.

Други

Други не-деривативни финансови инструменти се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загубите от обезценки.

(ii) Деривативни финансови инструменти

През 2006 г. и 2007 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

(iii) Дружествен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

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

Цената включва всички разходи директно 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 планувaната 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.

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 500 лева.

(ii) 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. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите 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.

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

- сгради 25 години
- съоръжения и оборудване 25 години
- машини 3,33 до 5 години
- леки автомобили 4 години
- други транспортни средства 10 години
- стопански инвентар 6,67 години
- компютри 2 години
- други активи 5 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности (ако не са незначителни) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(г) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

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 500 лева.

(ii) 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.

(iii) Амортизация

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

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- НДА, свързан с клиенти и пазари 4 години
- софтуер 3,33 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, освен за инвестиционни имоти, лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството. Дружеството има един договор за оперативен лизинг.

Инвестиционни имоти държани по договори за оперативен лизинг се признават в баланса на Дружеството по справедлива стойност. През 2007 г. Дружеството няма такива.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния оперативен капацитет.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Обезценка

(i) Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите 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 обзценен 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 отчитан по амортизирана стойност се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се изчислява като се използва неговата справедлива стойност.

Индивидуално значими финансови активи се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите финансови активи се оценяват колективно в групи, които имат сходни характеристики на кредитен риск.

Загуби от обезценка се признават в отчета за доходите. Натрупана загуба по отношение на финансов актив на разположение за продажба преди призната в собствения капитал се прехвърля в отчета за доходите.

Загуба от обезценка се признава обратно само ако може обективно да бъде свързана със събитие възникващо след признаването на загубата от обезценка. За финансови активи отчитани по амортизирана стойност и такива на разположение за продажба които са дългови ценни книжа, обратното признаване се отразява в отчета за доходите. За финансови активи на разположение за продажба които са капиталови ценни книжа обратното признава се отчита в собствения капитал.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на не-финансовите 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. За положителна репутация и нематериални активи с безкраен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка дата на баланса.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност намалена с разходи по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират 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 в отчета за доходите.

Загубите от обезценки по отношение на активи, различни от положителна репутация, признати в предходни периоди се преразглеждат към всяка дата на баланса за индикации, че загубата е намаляла или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до размера на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(з) Активи държани с цел продажба

Дълготрайни активи (или групи за продажба съдържащи печалби и загуби), чиято стойност се очаква да се възстанови основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, се класифицират като държани за продажба. Веднага преди да бъдат класифицирани като държани за продажба тези активи (или компоненти от група за продажба) се преоценяват според счетоводните политики на Дружеството. Нетекущ актив държан за продажба, се оценява по по-ниската от неговата балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Загуби от обезценка върху група държана за продажба първо се отнася към положителна репутация (ако има такава) и след това върху оставащите активи и пасиви на пропорционална база, освен че не се разпределя загуба върху материални запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат според счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби и загуби при преоценяване се признават в отчета за доходите. Не се признават печалби които надвишават всички натрупани загуби от обезценка.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

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

(ii) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iii) Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ).

Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Атлас Копко Лифтън ЕООД, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две или шест брутни работни заплати.

Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад изготвен от актюер. В бележка 23 към финансовия отчет, е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(й) 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.

(i) 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.

(ii) 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 на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(iii) Неуредени спорове с данъчната администрация

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на неуредени спорове с данъчната администрация, 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 за изхода от евентуални спорове, размерът на задължението се оповестява.

(iv) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава когато очакваните икономическите ползи за Дружеството произтичащи от договора, са по ниски от разходите, които не могат да се избегнат, за да се покрият задълженията, произтичащи от договора. Провизията се изчислява като настояща стойност на по-ниската от двете величини – очаквани разходи за прекратяване на договора или очаквани нетни разходи в резултат на продължаване на договора. Преди да се начисли провизия за обременяващ договор, Дружеството признава всички загуби от обезценка на активи, които са свързани с този договор.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(к) Приходи

(i) Приходи от продажба на собствена продукция и стоки

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

Прехвърлянето на всички значителни рискове и ползи от собствеността зависи от индивидуалните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

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

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

(л) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в Отчета за доходи 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 му 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденти, 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. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Групата да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансови 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. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използува метода на ефективния лихвен процент.

(н) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходи 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 приспаднат, 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 дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(о) Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО), които още не са в сила към балансовата дата

Редица нови стандарти, промени към съществуващи стандарти и интерпретации все още не са влезнали в сила към 31 декември 2007 г., и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет:

- МСС 1 – Представяне на финансовите отчети (в сила за годишните периоди започващи на или след 1 януари 2009).Стандартът изисква всички промени в собствен капитал възникващи от транзакции със собствениците в качеството им на такива, да бъдат представени отделно от транзакциите с не-собственици в собствен капитал. Не е разрешено Дружеството да представя компоненти от подробно представените доходи в отчета за собствения капитал. МСС 1 изисква приходите и разходите да бъдат представени в един отчет (отчет за подробно представените доходи) или в дава отчета (отделен отчет за доходите и отчет за подробно представените доходи). Също така стандартът изисква компоненти на други подробно представени доходи да бъдат разгънати в отчета за подробно представените доходи и общо подробно представените доходи да се включат във финансовите отчети. Дружеството ще приложи стандарта при изготвяне и представяне на финансовите отчети за периода завършващ на 31 декември 2009 г.

- МСФО 8 – *Оперативни сегменти (в сила от 1 януари 2009 г.)*. Стандартът изисква оповестяване на сегменти на база на компоненти на дружеството. Дружеството счита, че МСФО 8, приложим за отчети изготвени от 2009 г., няма да има ефект за Дружеството.

- Ревизиран МСС 23 – *Разходи по заеми* премахва възможността всички разходи по заеми да се отчитат като разход в момента на възникване и изисква предприятията да капитализират разходите по заеми директно свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, като част от себестойността на актива. Ревизираният МСС 23 става задължителен за финансовия отчет на Дружеството за 2009 г. и ще предизвика промяна в счетоводната политика на Дружеството. Според преходните разпоредби, Дружеството ще приложи ревизирания МСС 23 за активите отговарящи на условията, за които капитализирането на разходи по заеми започва на, или след ефективната дата.

- КРМСФО 11 *МСФО 2 – Транзакции с групови и собствени акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 март 2007 г.).* Разяснението изисква споразумение за плащане, базирано на акции, в което дадено дружество получава стоки или услуги като възнаграждение за своите собствени капиталови инструменти, да бъде осчетоводено като транзакция за плащане, базирано на акции, уредено чрез акции, независимо как са получени необходимите капиталови инструменти. То също така предоставя насоки за това дали споразуменията за плащане, базирани на акции, при които на доставчиците на стоки или услуги на дадено дружество се предоставят капиталови инструменти на компанията – майка на Дружеството, трябва да бъдат осчетоводявани като уредени чрез парични средства или уредени чрез акции във финансовия отчет на Дружеството. Разяснението ще е в сила за финансовия отчет на Дружеството за 2008 г., но ръководството счита, че *КРМСФО 11* няма да има никакъв ефект върху финансовия отчет.

- КРМСФО 12 – *Споразумения за концесии на услуги (в сила от 1 януари 2008 г.).* Разяснението предоставя ръководство към дружествата от частния сектор относно някои оповестявания и въпроси свързани с оценки, които възникват в счетоводството на публично-частните концесионни споразумения. Дружеството счита, че КРМСФО 12 приложим за финансовия отчет за 2008 г., няма да има никакъв ефект върху финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики, продължение

(o) Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО), които още не са в сила към балансовата дата (продължение)

- КРМСФО 13 – *Клиентски програми за лоялност* засяга отчитането от предприятия, които са въвели или участват в програми за лоялност на клиентите им. Отнася се за програми за лоялност на клиентите, при които клиентите могат да разменят натрупани кредити за награди като безплатни или с намалена цена стоки и услуги. КРМСФО 13 приложим за финансовия отчет на Дружеството за 2008 г., няма да има никакъв ефект върху финансовия отчет.

- КРМСФО 14 – *МСС 19 – Лимит на актив по план за дефинирани ползи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие (в сила от 1 януари 2008 г.)* – ръководството счита, че КРМСФО 14 няма да има никакъв ефект върху финансовия отчет предвид дейността извършвана от Дружеството.

4. Определяне на справедливите стойности

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

(i) Търговски и други вземания

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

(ii) Не-деривативни финансови задължения

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

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дру-жеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодич-на проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск, продължение

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. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира. Приблизително 79% от приходите на Дружеството за 2007 г. са резултат от продажби към първите десет клиента (2006 г.: 83% от продажбите са към първите десет 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 вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово заплащане.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от собственика. Към 31 декември 2007 г. няма предоставени гаранции (31 декември 2006 г.: няма предоставени гаранции).

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения 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.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключени договори за следните кредити:

- кредит от Атлас Копко АВ – Швеция
- овърдрафт от Райфайзенбанк АД

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск, продължение

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, валутният риск за Дружеството не е значителен, тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да се подържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите са реализирани от продажбите на:

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Продажба на продукция	15,147	13,875
Продажба на стоки	7,715	3,701
Продажба на услуги	1,043	149
Продажба на материални запаси	304	157
Други продажби	50	218
	24,259	18,100

Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Излишъци на материални запаси	102	35
Продажби на вторични суровини	19	10
Други	726	5
Намаление на излишъци при годишна инвентаризация	33	(33)
	880	17

Другите оперативни доходи от дейността включват 691 хил. лв., които са резултат от продажбата на нетни активи от търговска дейност на Дружеството през 2007 г. (виж бележка 27).

7. Себестойност на продажбите

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Себестойност на мат. запаси признати като разход	(9,512)	(7,297)
Заплати и социални осигуровки	(1,635)	(1,149)
Амортизации на дълготрайни активи	(426)	(331)
Горива и енергия	(181)	(182)
Стоки закупени с цел препродажба	(6,156)	(2,973)
Термична, машинна обработки и други услуги	(1,729)	(1,346)
Изменение на запасите	390	(82)
Ремонт на оборудване	(53)	(72)
Транспорт и командировки	(194)	(118)
Разходи за развитие	(11)	(50)
Други разходи	(416)	(221)
	(19,923)	(13,821)

Другите разходи обхващат главно разходи за безопасност на труда, телефони, данъци, такси смет, вода и граждански договори.

8. Разходи по продажбите

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Транспорт на изпратени стоки	(50)	(100)
Амортизация на дълготрайни активи	(307)	(181)
Заплати и социални осигуровки	(442)	(247)
Реклама и панаири	(93)	(90)
Разходи за рекламации	(362)	(46)
Провизии за гаранционни разходи	82	(77)
Разходи за командировки	(121)	(63)
Други разходи	(639)	(404)
	(1,932)	(1,208)

Другите разходи включват главно разходи за телефони, горива и енергия, застраховки и други.

Бележки към финансовия отчет

9. Административни разходи

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Заплати и социални осигуровки	(752)	(779)
Амортизация на дълготрайни активи	(76)	(63)
Канцеларски материали и телефонни услуги	(28)	(29)
Транспорт и командировки	(32)	(33)
Представителни разходи	(18)	(34)
Ремонт и поддръжка	(5)	(14)
Други	(416)	(272)
	(1,327)	(1,224)

10. Други оперативни разходи за дейността

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Обезценка на материални запаси	(170)	(71)
Брак	(21)	(46)
Обезценка на вземания	(220)	(80)
Други	(4)	(5)
	(415)	(202)

11. Разходи за персонала

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Заплати и възнаграждения	(2,452)	(1,650)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(356)	(342)
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	(73)	(53)
Бонуси	52	(130)
	(2,829)	(2,175)

Средно-списъчният брой на персонала през 2007 година възлиза на 167 (2006: 149).

12. Разходи за амортизации

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Себестойност на продажбите	(426)	(331)
Разходи по продажбите	(307)	(181)
Административни разходи	(76)	(63)
	(809)	(575)

Бележки към финансовия отчет

13. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Приходи от лихви	2	1
Финансови приходи	2	1
Разходи за лихви	(328)	(114)
Нетна загуба от промяна на валутните курсове	(76)	(42)
Други	(73)	(44)
Финансови разходи	(477)	(200)
Нетни финансови приходи и разходи	(475)	(199)

14. Разходи за данъци

Признати в Отчета за доходите

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Текущ данък		
Данък за текущата година	(155)	(270)
	(155)	(270)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	39
Ефект от по-ниските данъчни ставки	-	(12)
	(4)	27
Общо разходи за данъци признати в Отчета за доходите	(159)	(243)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2007 %	2007	2006 %	2006
Печалба преди данъци		1,067		1,463
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.0%	(107)	15.0%	(224)
Непризнати разходи за данъчни цели	4.9%	(52)	0.5%	(7)
Ефект от по-ниските данъчни ставки	-	-	0.8%	(12)
	14.9%	(159)	16.3%	(243)

Бележки към финансовия отчет

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя и сгради	Съоръжения и оборудване	Транспорт-ни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2006	525	1,814	235	236	37	2,847
Придобити активи	-	133	-	-	1,361	1,494
Вътрешни рекласификации	69	674	500	76	(1,319)	-
Отписани активи	-	-	-	-	(76)	(76)
Баланс към 31 декември 2006	594	2,621	735	312	3	4,265
Баланс към 1 януари 2007	594	2,621	735	312	3	4,265
Придобити активи	1	-	-	-	2,400	2,401
Вътрешни рекласификации	-	295	161	49	(505)	-
Отписани активи	-	(56)	(618)	(116)	(48)	(838)
Баланс към 31 декември 2007	595	2,860	278	245	1,850	5,828
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2006	140	1,165	127	141	-	1,573
Амортизация за годината	22	272	60	37	-	391
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2006	162	1,437	187	178	-	1,964
Баланс към 1 януари 2007	162	1,437	187	178	-	1,964
Амортизация за годината	24	356	119	47	-	546
Амортизация на отписаните активи	-	(54)	(110)	(61)	-	(225)
Баланс към 31 декември 2007	186	1,739	196	164	-	2,285
Балансова стойност						
Към 1 януари 2006	385	649	108	95	37	1,274
Към 31 декември 2006	432	1,184	548	134	3	2,301
Към 1 януари 2007	432	1,184	548	134	3	2,301
Към 31 декември 2007	409	1,121	82	81	1,850	3,543

Активи, заложени като обезпечения по задължения

Към 31 декември 2007 година Дружеството има заложени (в т.ч. и ипотекирани) дълготрайни материални активи с балансова стойност 351 хил. лв. (2006 г.: 3,722 хил. лв.) в полза на Райфайзенбанк България АД като обезпечение на получени кредити.

Бележки към финансовия отчет

16. Нематериални активи

В хиляди лева	Софтуер	Нематериален актив, свързан с клиенти и пазари	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2006	124	-	-	124
Придобити активи	83	1,428	-	1,511
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2006	207	1,428	-	1,635
Баланс към 1 януари 2007	207	1,428	-	1,635
Придобити активи	-	-	74	74
Вътрешни рекласификации	7	-	(7)	-
Отписани активи	-	(1,428)	(32)	(1,460)
Баланс към 31 декември 2007	214	-	35	249
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2006	46	-	-	46
Амортизация за годината	35	149	-	184
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2006	81	149	-	230
Баланс към 1 януари 2007	81	149	-	230
Амортизация за годината	55	208	-	263
Амортизация на отписаните активи	-	(357)	-	(357)
Баланс към 31 декември 2007	136	-	-	136
Балансова стойност				
Към 1 януари 2006	78	-	-	78
Към 31 декември 2006	126	1,279	-	1,405
Към 1 януари 2007	126	1,279	-	1,405
Към 31 декември 2007	78	-	35	113

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в баланса

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

	Активи		Пасиви		Нетен размер	
В хиляди лева	2007	2006	2007	2006	2007	2006
Дълготрайни активи	-	-	(25)	(22)	(25)	(22)
Търговски и други вземания	-	8	-	-	-	8
Материални запаси	24	7	-	-	24	7
Доходи на персонала	15	7	-	-	15	7
Провизии	6	24	-	-	6	24
Други	-	-	-	-	-	-
Данъчни активи/ (пасиви)	45	46	(25)	(22)	20	24
Нетиране на отсрочените данъци	(25)	(22)	25	22	-	-
Нетни данъчни активи/ (пасиви)	20	24	-	-	20	24

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10% от 1 януари 2007 година.

Бележки към финансовия отчет

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви, продължение

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Баланс 01.01.2006	Признати в: Отчет за доходите	Собствен капитал	Баланс 31.12.2006
Дълготрайни активи	(33)	11	-	(22)
Търговски и други вземания	-	8	-	8
Материални запаси	-	7	-	7
Доходи на персонала	22	(15)	-	7
Провизии	-	24	-	24
Други	8	(8)	-	-
	(3)	27	-	24

В хиляди лева	Баланс 01.01.2007	Признати в: Отчет за доходите	Собствен капитал	Баланс 31.12.2007
Дълготрайни активи	(22)	(3)	-	(25)
Търговски и други вземания	8	(8)	-	-
Материални запаси	7	17	-	24
Доходи на персонала	7	8	-	15
Провизии	24	(18)	-	6
	24	(4)	-	20

18. Материални запаси

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Материали	3,597	2,649
Готова продукция	135	374
Незавършено производство	183	190
Стоки	37	728
Стоки в процес на доставка	8	917
Обезценка	(240)	(71)
	3,720	4,787

Намаления до нетна реализируема стойност през годината

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Материали и незавършено производство	(240)	(71)
	(240)	(71)

Намаленията до нетна реализуема стойност, както и възстановената обезценка, са отчетени като други оперативни разходи.

Материални запаси, заложени като обезпечения по задължения

Към 31 декември 2007 година Дружеството е заложило материални запаси на стойност 1,160 хил. лв. (31 декември 2006: 1,160 хил. лв) като обезпечение на кредити, получени от Райфайзенбанк България АД.

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2007	31 декември 2006
Вземания от свързани лица	27	3,105	2,368
Предоставени аванси на свързани лица	27	-	54
Търговски вземания от трети лица		872	2,097
Обезценка на търговски вземания		-	(80)
Предоставени аванси на трети лица		82	26
Данъци за възстановяване		120	421
Други вземания		36	70
		4,215	4,956

20. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Пари в разплащателни сметки	403	1,456
Пари в брой	38	7
Пари и парични еквиваленти	441	1,463
Банкови овердрафти	-	-
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	441	1,463

21. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал
Към 31 декември 2007 година регистрираният капитал включва 694,000 броя дялове (2006: 694,000). Всички дялове са с номинал от 1 лев.

Всички дялове на Дружеството са собственост на Атлас Копко Интернешънъл Б.В., Холандия, гр. Звиндрехт, ул. „Мерведевек" № 7.

Общи резерви
Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби
Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Бележки към финансовия отчет

22. Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени заеми и кредити. Повече информация се съдържа в бележка 25 *Финансови инструменти.*

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Дългосрочни задължения		
Заеми от свързани лица	1,799	2,694
Финансов лизинг	8	242
	1,807	2,936
Текущи задължения		
Заеми от свързани лица	2,044	49
Банкови заеми	14	165
Финансов лизинг	25	190
	2,083	404
	3,890	3,340

Условия и график за изплащане

В хиляди лева				31 декември 2007		31 декември 2006	
	Валута	Номинал-на лихва	Платим до	Номинал	Балансова ст-ст	Номинал	Балансова ст-ст
Инвестиционен заем 1 – Райфайзенбанк България АД	EUR	1м. EURIBOR + 3.25 %	2007	-	-	85	85
Инвестиционен заем 2 – Райфайзенбанк България АД	EUR	1м. EURIBOR + 3.25 %	2007	14	14	80	80
Инвестиционен заем 1 – Атлас Копко Интърнъл Банк	EUR	3м. EURIBOR + 2 %	2010	432	432	443	443
Инвестиционен заем 2 – Атлас Копко Интърнъл Банк	EUR	3м. EURIBOR + 2 %	2012	1,392	1,392	1,811	1,811
Инвестиционен заем 3 – Атлас Копко Интърнъл Банк	EUR	3м. EURIBOR + 2 %	2008	2,019	2,019	489	489
Задължения по финансов лизинг	EUR	7.3 %		33	33	432	432
				3,890	3,890	3,340	3,340

Обезпечени кредити от банки

Инвестиционните банкови кредити представляват два банкови кредити от Райфайзенбанк България АД в размер на 250 и 200 хил. евро. Те са обезпечени със залог на машини и оборудване, транспортни средства и материални запаси. Заемите са използвани за финансиране на капиталови разходи, направени в периода 2002 – 2004 година.

Бележки към финансовия отчет

22. Лихвени кредити и заеми (продължение)

Необезпечени кредити от свързани лица
Дружеството има сключени три споразумения за кредити с Атлас Копко Интърнъл Банк.

Първият договор е за револвиращ кредит до 220 хиляди евро със срок за погасяване до 15 декември 2010. Договорената годишна лихва е в размер на 3-месечен EURIBOR + 2%. Дължимата главница към 31 декември 2007 година е 430 хиляди лева.

Вторият договор е за инвестиционен кредит до 700 хиляди евро със срок за погасяване до 4 април 2012. Договорената годишна лихва е в размер на 3-месечен EURIBOR + 2%. Дължимата главница към 31 декември 2007 година е 1,369 хиляди лева.

Третият договор е за инвестиционен кредит до 1,000 хиляди евро със срок за погасяване до 4 април 2012. Договорената годишна лихва е в размер на 3-месечен EURIBOR + 2%. Дължимата главница към 31 декември 2007 година е 1,956 хиляди лева.

Натрупаните задължения за лихви по трите кредита са в размер на 88 хиляди лева към 31 декември 2007.

Задължения по финансов лизинг
Задълженията по финансов лизинг са платими както следва

В хиляди лева	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания
	2007	**2007**	**2007**	**2006**	**2006**	**2006**
Под 1 година	26	1	25	207	17	190
Между 1 и 5 години	8	-	8	264	22	242
	34	1	33	471	39	432

23. Провизии

	Бонуси	Гаранции	Пенсии	Други	Общо
В хиляди лева					
Баланс на 1 януари 2006 година	76	54	22	-	152
Провизии, начислени през годината	54	100	-	18	172
Използвани през годината провизии	-	(23)	(17)	-	(40)
Баланс на 31 декември 2006 година	130	131	5	18	284
Баланс на 1 януари 2007 година	130	131	5	18	284
Провизии, начислени през годината	11	16	82	-	114
Използвани през годината провизии	(77)	(144)	(13)	(18)	(263)
Баланс на 31 декември 2007 година	64	3	74	-	141
Дългосрочна част	-	-	74	-	74
Текуща част	64	3	-	6	67
	64	3	74	6	141

Гаранции
На база на дългогодишния опит и практика в групата Атлас Копко е приет норматив за разходи за гаранции в размер на 1% от нетния размер на продажбите за последните 12 месеца. За разликата между норматива за разходи за гаранции и фактическите разходи за гаранционни ремонти до 31 декември 2007 са начислени провизии за гаранции.

Бележки към финансовия отчет

23. Провизии (продължение)

Начислените провизии за обезщетения на персонала при пенсиониране към 31 декември 2007 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 6%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 5% през първите четири години, 4% за последващите години;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

24. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2007	31 декември 2006
Задължения към свързани лица	27	228	2,136
Получени аванси от свързани лица	27	-	136
Задължения към доставчици		659	2,665
Задължения към персонала		142	190
Неизползвани отпуски		76	54
Задължения към бюджета и соц.осигуряване		76	84
Други задължения		83	115
		1,264	5,380

25. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Търговски и други вземания	3,977	4,385
Парични средства в банка	403	1,456
	4,380	5,841

Максималната кредитна експозиция към датата на баланса за търговските и други вземания на дружеството, по географски райони:

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
В страната	122	1,304
Страни от еврозоната (оперираци с евро)	3,578	2,891
Страни извън еврозоната (неоперираци с евро)	277	190
	3,977	4,385

Максималната кредитна експозиция към датата на баланса за търговските и други вземания на дружеството по видове клиенти:

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Дистрибутори	3,972	3,081
Крайни клиенти	5	1,304
	3,977	4,385

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските и други вземания на дружеството към датата на баланса е:

В хиляди лева	2007 Брутна сума	2007 Обезценка	2006 Брутна сума	2006 Обезценка
С ненастъпил падеж	3,580	-	3,059	-
Просрочени до 30 дни	4	-	618	-
Просрочени от 31-60 дни	25	-	310	-
Просрочени от 61-90 дни	54	-	151	-
Просрочени над 90 дни	314	-	327	80
	3,977	-	4,465	80

(Обезценки)/Възстановяване на обезценки на търговски и други вземания през годината са както следва:

В хиляди лева	2007	2006
Обезценка на 1 януари	80	-
Обезценка, отчетена през годината	-	80
Възстановена през годината обезценка	(80)	-
Общо в отчета за доходите	(80)	80
Обезценка към 31 декември	-	80

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2007 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Обезпечени кредити от банки	14	(14)	(14)	-	-	-	-
Необезпечени кредити от свързани лица	3,843	(4,405)	(217)	(2,021)	(122)	(2,045)	-
Финансов лизинг	33	(34)	(13)	(13)	(8)	-	-
Търговски и други задължения	1,264	(1,264)	(1,264)	-	-	-	-
	5,154	(5,717)	(1,508)	(2,034)	(130)	(2,045)	-

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

31 декември 2006 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени паричнипотоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Обезпечени кредити от банки	165	(170)	(109)	(61)	-	-	-
Необезпечени кредити от свързани лица	2,743	(3,431)	(124)	(75)	(151)	(3,081)	-
Финансов лизинг	432	(471)	(105)	(102)	(134)	(130)	-
Търговски и други задължения	5,244	(5,244)	(5,244)	-	-	-	-
	8,584	(9,316)	(5,582)	(238)	(285)	(3,211)	-

Валутен риск

Експозиция към валутен риск
Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 40,9% от продажбите за 2007 г. са реализирани на местния пазар в Български лева (2006: 22,6%); и 54,2% от продажбите за 2007 г. са реализирани в евро (2006: 72,7%).

Вносът на стоки през 2007 г. и 2006 г. е изцяло осъществен в евро.

Заемите когато са деноминирани в чуждестранна валута са отпуснати в евро.

Анализ на чувствителността
Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск
В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	403	1,456
Финансови пасиви	(33)	(432)
	(370)	1,024
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(3,857)	(2,908)
	(3,857)	(2,908)

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Лихвен риск, продължение

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на баланса не би засегнала отчета за доходите.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2006 г.

Ефект от промяна с 1% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева	Ефект от промяна в отчета за доходите		Ефект от промяна в капитала	
	1% увеличение	1% намаление	1% увеличение	1% намаление
31 декември 2007 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(39)	39	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(39)	39	-	-
31 декември 2006 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(29)	29	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(29)	29	-	-

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в баланса са представени както следва:

В хиляди лева	31 декември 2007 г.		31 декември 2006 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	3,977	3,977	4,465	4,465
Пари и парични еквиваленти	403	403	1,456	1,456
Обезпечени кредити от банки	(14)	(14)	(165)	(165)
Необезпечени кредити от свързани лица	(3,843)	(3,843)	(2,743)	(2,743)
Задължения по финансов лизинг	(33)	(33)	(432)	(432)
Търговски и други задължения	(1,264)	(1,264)	(5,244)	(5,244)
	(774)	(774)	(2,663)	(2,663)

Необезпечени кредити от свързани лица дължими до 2012 година са дисконтирани с 6%.

Бележки към финансовия отчет

26. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2007 година Дружеството е поело ангажимент за изграждане на нов цех за механична обработка на метали. За финансиране на инвестицията е отпуснат нов кредит от Атлас Копко Интърнъл Банк в размер на 1.7 милиона евро.

27. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица
Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата АТЛАС КОПКО, а именно:

Търговски задължения към свързани лица

В хиляди лева	**31 декември 2007**	**31 декември 2006**
Брейкърс АД	228	222
Атлас Копко Констракшън Туулс АД	-	41
Пауър Туулс Дистрибюшън АД	-	158
Атлас Копко Секорок	-	129
Атлас Копко Краелиус	-	111
Атлас Копко Еърпауър	-	797
Атлас Копко Рок дрилс	-	384
Атлас Копко Ротекс АБ	-	24
Атлас Копко Експ. Продъктс	-	20
Атлас Копко МАИ	-	80
Атлас Копко Румъния	-	95
Атлас Копко Белград АД	-	31
Атлас Копко с.р.а. АД	-	9
Атлас Копко Дрилинг Солушънс	-	7
Атлас Копко Индия	-	4
Други	-	160
	228	2,272

Търговски вземания от свързани лица

В хиляди лева	**31 декември 2007**	**31 декември 2006**
Пауър Туулс Дистрибюшън АД	2,962	1,943
Атлас Копко Констакшън Туулс АБ	10	4
Атлас Копко Рок дрилс	25	-
Атлас Копко с.р.о. АД	3	421
Атлас Копко България ЕООД	96	54
Други	9	-
	3,105	2,422

Задължения по заеми

В хиляди лева	**31 декември 2007**	**31 декември 2006**
Атлас Копко Интърнъл Банк	3,843	2,743
	3,843	2,743

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица, продължение

Възнаграждение на управителите

В хиляди лева	31 декември 2007	31 декември 2006
Управители	702	589
	702	589

Транзакции със свързани лица

Atlas Copco Construct. ToolsAB	Покупки на стоки, услуги и м-ли	49	26
Atlas Copco Constraction Tools	Покупки на стоки, услуги и м-ли	-	39
Atlas Copco Secoroc AB	Покупки на стоки, услуги и м-ли	923	280
Atlas Copco Craelius AB	Покупки на стоки, услуги и м-ли	508	206
Atlas Copco Airpower n.v.	Покупки на стоки, услуги и м-ли	2,084	992
Atlas Copco Rock Drills AB	Покупки на стоки, услуги и м-ли	1,008	1,026
Atlas Copco s.r.o.	Покупки на стоки, услуги и м-ли	65	9
Atlas Copco Expl. Products	Покупки на стоки, услуги и м-ли	645	20
Atlas Copco MAI GmbH	Покупки на стоки, услуги и м-ли	404	248
Atlas Copco Drilling Solutions	Покупки на стоки, услуги и м-ли	4	7
Atlas Copco ConstructToolsGmbH	Покупки на стоки, услуги и м-ли	111	4
Atlas Copco Rumania SRL	Покупки на стоки, услуги и м-ли	75	95
Lifton Breakers	Покупки на стоки, услуги и м-ли	6	-
GXS GmbH	Покупки на стоки, услуги и м-ли	10	-
Industria Insurance Company	Покупки на стоки, услуги и м-ли	28	-
Atlas Copco ASAP n.v.	Покупки на стоки, услуги и м-ли	17	-
Atlas Copco PAIR Ltd.	Покупки на стоки, услуги и м-ли	68	-
Atlas Copco A.D. Beograd	Покупки на стоки, услуги и м-ли	17	-
Atlas Copco Rotex AB	Покупки на стоки, услуги и м-ли	59	-
Irmer+Elze AC Holding	Покупки на стоки, услуги и м-ли	27	-
Power Tools Distribution	Покупки на стоки, услуги и м-ли	246	424
		6,354	3,376
Atlas Copco Construct. ToolsAB	Продажба на стоки, услуги и м-ли	117	33
Atlas Copco Italia SPA	Продажба на стоки, услуги и м-ли	-	143
Atlas Copco s.r.o.	Продажба на стоки, услуги и м-ли	4	215
Atlas Copco AD	Продажба на стоки, услуги и м-ли	5	-
Atlas Copco Secoroc AB	Продажба на стоки, услуги и м-ли	14	-
Atlas Copco Airpower n.v.	Продажба на стоки, услуги и м-ли	24	-
Atlas Copco GmbH Compressoren	Продажба на стоки, услуги и м-ли	14	-
Atlas Copco(Shenyang)Constr.&Min.	Продажба на стоки, услуги и м-ли	70	-
Power Tools Distribution	Продажба на стоки, услуги и м-ли	13,442	5,641
Атлас Копко България ЕООД	Продажба на стоки, услуги и м-ли	518	-
		14,208	6,032

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица, продължение

Продажба на търговска дейност

През 2007 година Атлас Копко България ЕООД е създадено като приемник на търговската дейност на Атлас Копко Лифтън ООД, като към датата на основаване са прехвърлени следните активи и пасиви на Дружеството по балансова стойност:

В хиляди лева

Нематериален актив, свързан с клиенти и пазари	1,071
Дълготрайни материални активи	59
Аванси за доставка на активи	32
Дълготрайни активи	**1,162**
Стоки на склад	1,687
Стоки на път	49
Доставчици по аванси	24
Вземания от клиенти	1,684
Вземания от групови клиенти	446
Провизии по вземания	(300)
Предплатени разходи	11
Служебни аванси	65
Краткосрочни активи	**3,666**
Активи	**4,828**
Нетни активи	**523**
Задължения към доставчици от групата	702
Заеми от групата	3,294
Провизии по гаранции	45
Получени аванси от клиенти	236
Задължения към персонала	5
Задължения към персонала	1
Други задължения	22
Краткосрочни пасиви	**4,305**
Пасиви	**4,305**

Цената на прехвърлените активи и пасиви е базирана на оценка на лицензиран оценител, и е в размер на 691 хил. лева. Отчетената от Дружеството печалба е в размер на 168 хил. лв.

28. Събития след датата на баланса

Към датата на одобрение на финансовия отчет няма съществени събития, изискващи допълнително оповестяване или корекции във финансовия отчет.