

Пети океан ООД  
 Финансов отчет  
 31 декември 2009 г.

## Отчет за финансовото състояние

| Активи                     | Пояснение | 2009<br>'000 лв. | 2008<br>'000 лв.<br>Преизчислен* |
|----------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|
| <b>Нетекущи активи</b>     |           |                  | 5                                |
| Нематериални активи        | 6         | 4                | 91                               |
| Имоти, машини и съоръжения | 7         | 25               | 5                                |
| Отсрочени данъчни активи   | 9         | 6                | 101                              |
| Нетекущи активи            |           | 35               |                                  |
| <b>Текущи активи</b>       |           |                  | 24                               |
| Материални запаси          | 10        | 24               | 8                                |
| Търговски вземания         | 11        | 11               | 10                               |
| Вземания от свързани лица  | 28        | 3                | 4                                |
| Данъчни вземания           | 12        | 1                | 2                                |
| Други вземания             | 13        | 1                | 12                               |
| Пари и парични еквиваленти | 14        | 12               | 60                               |
| Текущи активи              |           | 52               |                                  |
| <b>Общо активи</b>         |           | 87               | 161                              |

Изготвил:

/Весела Сергиева – Вълчева/

Управител:

/Тодор Атанасов/

Дата: 28.02.2010г.

## Отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви                  | Пояснение | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв.<br>Преизчислен* |
|--------------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                    |           |                  |                                  |
| Основен капитал                            | 15.1      | 5                | 5                                |
| Натрупана загуба                           |           | (437)            | (347)                            |
| <b>Общо собствен капитал</b>               |           | <b>(432)</b>     | <b>(342)</b>                     |
| <b>Пасиви</b>                              |           |                  |                                  |
| <b>Нетекущи</b>                            |           |                  |                                  |
| Задължения по финансов лизинг              | 8.1       | -                | 6                                |
| Нетекущи пасиви                            |           | -                | 6                                |
| <b>Текущи</b>                              |           |                  |                                  |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 16.2      | 5                | 5                                |
| Краткосрочни заеми                         | 17        | 383              | 360                              |
| Задължения по финансов лизинг              | 8.1       | 6                | 31                               |
| Търговски задължения                       | 18        | 62               | 58                               |
| Краткосрочни задължения към свързани лица  | 28        | 62               | 41                               |
| Данъчни задължения                         | 19        | 1                | -                                |
| Други задължения                           | 20        | -                | 2                                |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |           | <b>519</b>       | <b>497</b>                       |
| <b>Общо пасиви</b>                         |           | <b>519</b>       | <b>503</b>                       |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>      |           | <b>87</b>        | <b>161</b>                       |

Изготвил:

/Весела Сергиева – Вълчева/

Дата: 28.02.2010г.

Управител:

/Тодор Атанасов/

# Отчет за всеобхватния доход (представен в единен отчет)

|                                                         | Пояснение | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв.<br>Преизчислен* |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|
| Приходи от продажби                                     | 21        | 276              | 196                              |
| Разходи за материали                                    | 22        | (29)             | (42)                             |
| Разходи за външни услуги                                | 23        | (77)             | (50)                             |
| Разходи за персонала                                    | 16.1      | (39)             | (32)                             |
| Амортизация и обезценка на нефинансови активи           | 6,7       | (67)             | (76)                             |
| Себестойност на продадените стоки и други текущи активи |           | (123)            | (89)                             |
| Други разходи                                           | 24        | (6)              | (3)                              |
| <b>Загуба от оперативна дейност</b>                     |           | <b>(65)</b>      | <b>(96)</b>                      |
| Финансови разходи                                       | 25        | (26)             | (29)                             |
| <b>Загуба преди данъци</b>                              |           | <b>(91)</b>      | <b>(125)</b>                     |
| Разходи за данъци върху дохода                          | 26        | 1                | 2                                |
| <b>Загуба за годината</b>                               |           | <b>(90)</b>      | <b>(123)</b>                     |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b>               |           | <b>(90)</b>      | <b>(123)</b>                     |

Изготвил:

/Весела Сергиева – Вълчева/

Дата: 28.02.2010г.

Управител:

/Тодор Атанасов/



## Отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са представени в '000 лв.   | Основен капитал | Непокрита загуба | Общо собствен капитал |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2009 г.              | 5               | (348)            | (343)                 |
| Корекция на грешки от предходни периоди | -               | 1                | 1                     |
| Преизчислено салдо към 1 януари 2009 г. | 5               | (347)            | (342)                 |
| Загуба за годината                      | -               | (90)             | (90)                  |
| Салдо към 31 декември 2009 г.           | 5               | (437)            | (432)                 |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 /Весела Сергиева – Вълчева/

Дата: 28.02.2010г.

Управител: \_\_\_\_\_  
 /Тодор Атанасов/



Пети океан ООД  
Финансов отчет  
31 декември 2009 г.

5

## Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

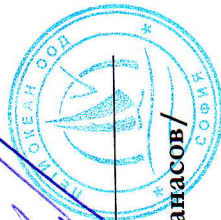
| Всички суми са представени в '000 лв. | Основен капитал | Непокрита загуба | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| Сaldo към 1 януари 2008 г.            | 5               | (222)            | (217)                 |
| Загуба за годината                    | -               | (126)            | (126)                 |
| Сaldo към 31 декември 2008 г.         | 5               | (348)            | (343)                 |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
/Весела Сергиева – Вълчева/

Дата: 28.02.2010г.

Управител:

/Тодор Атанасов/



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

## Отчет за паричните потоци

| Пояснение                                                                  | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                                                  |                  |                  |
| Постъпления от клиенти                                                     | 172              | 132              |
| Плащания към доставчици                                                    | (227)            | (185)            |
| Плащания към персонал и осигурителни институции                            | (42)             | (32)             |
| Плащания за данъци                                                         | -                | 18               |
| Други парични потоци от основна дейност                                    | 126              | 34               |
| Паричен поток от оперативна дейност                                        | <u>29</u>        | <u>(33)</u>      |
| <b>Финансова дейност</b>                                                   |                  |                  |
| Получени заеми                                                             | 30               | 40               |
| Плащания по получени заеми                                                 | (20)             | -                |
| Плащания по финансов лизинг                                                | 8.1 (39)         | -                |
| Паричен поток от финансова дейност                                         | <u>(29)</u>      | <u>40</u>        |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти от продължаващи дейности</b> | <u>0</u>         | <u>7</u>         |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината                          | 12               | 5                |
| Пари и парични еквиваленти в края на годината                              | 14 <u>12</u>     | <u>12</u>        |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 /Весела Сергиева – Вълчева/

Управител: \_\_\_\_\_  
 /Тодор Атанасов/



Дата: 28.02.2010г.

## Пояснения към финансовия отчет

### 1. Предмет на дейност

Наименованието (фирмата), под което дружество извършва дейността си е “ПЕТИ ОКЕАН” ООД. Дружеството е регистрирано в Търговски регистър, , като дружество с ограничена отговорност.

Съдружници са: Сашо Тодоров Дерменджиев, Красимир Койчев Андреев, Людмил Василев Халваджийски и Тодор Людмилов Атанасов. Управители на Дружеството са: Тодор Людмилов Атанасов и Атанас Николов Ванков.

Седалището и адресът на управление на дружество е в Република България, град София 1360, Община “Люлин”, ул. “Андрей Германов” №11.

Телефон: +359 2 827 53 95; e-mail: atanasov@fifth-ocean.bg

Към датата на подаване на отчета дружеството няма открити клонове.

Предметът на дейност на дружеството обхваща: търговска дейност в страната и в чужбина, търговско представителство и агентство, производство, изкупуване, преработка и търговия със селскостопанска продукция в страната и чужбина, производство и търговия на стоки и съоръжения за бита и промишлеността, транспортна /след лиценз/, ресторантьорска /след лиценз/, туристическа /след лиценз/, авторемонтна дейност, консултантски услуги, покупка на стоки или други вещи, с цел продажба в първоначален или обработен вид, услуги в областта на бита, промишлеността и селското стопанство и други дейности, за които няма законова забрана .

Дружеството е учредено без определен срок.

1. Красимир Койчев Андреев – 9%
2. „Юротим” ЕООД, представлявано от Сашо Тодоров Дерменджиев – 71 %
3. Людмил Василев Халваджийски – 10%
4. Тодор Людмилов Атанасов – 10%

Към датата на отчета в “ПЕТИ ОКЕАН” ООД са заети 6 души.

## 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

## 3. Промени в счетоводната политика

### 3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2009 г.:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (коригиран);
- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (коригиран);
- МСФО 8 „Оперативни сегменти”;
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г. и коригиран);
- МСС 23 „Разходи по заеми” (ревизиран 2007 г. и коригиран);
- МСС 27 “Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (коригиран);
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (коригиран);
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (коригиран);
- КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги”;
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти”;
- КРМСФО 14 „МСС 19 Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие”;
- КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижими имоти”;
- КРМСФО 16 “Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция”;
- Годишни подобрения 2008 г.: СМСС публикува Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане 2008 г. По-голямата част от тези промени влизат в сила през отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г.;
- МСФО 4 „Застрахователи договори” (коригиран);
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” (коригиран);
- КРМСФО 9 „Преоценка на внедрени деривативи” (коригиран).

Съществени ефекти, както в текущия период, така и в предходни или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на новите изисквания във връзка с представяне, признаване и оценяване, са представени по-долу:

Прилагането на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.) води до някои промени във формата, заглавията и представянето на определени елементи в финансовия отчет, което е свързано и с допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на Дружеството остават непроменени. Въпреки това някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се отразяват в другия всеобхватен доход, като например преоценката на имоти, машини и съоръжения. МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран

2007 г.) влияе върху представянето на промените в собствения капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството, и въвежда отчет за всеобхватния доход.

### **3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

### **3.3. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу. Публикувани са и други нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството

## **4. Счетоводна политика**

### **4.1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

### **4.2. Представяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

През 2009 г. са представени два сравнителни периода, защото няма промяна в счетоводната политика през 2009, както и преквалифицирани позиции във финансовия отчет. Ретроспективното преизчисление на позициите във финансовия отчет се отнасят само за 2008 без да е ефектирана 2007. Повече информация относно преизчисленията за 2008 е представена в пояснение 5.

.

#### 4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

#### 4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 21.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

##### 4.4.1. Продажба на стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на стоки, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност, описан по-долу.

Когато продажбата на стоки включва поощрения за лоялни клиенти, полученото възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на договора за продажба на база на тяхната справедлива стойност. Приход от този вид продажби се признава, когато клиентът замени получените поощрения с продукти, доставени от Дружеството.

#### 4.5. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се

капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

#### **4.6. Нематериални активи**

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 3-7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700,00 лв.

#### **4.7. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

|                        |            |
|------------------------|------------|
| • Машини               | 3 години   |
| • Транспортни средства | 4 години   |
| • Стопански инвентар   | 6-7 години |
| • Компютри             | 2 години   |
| • Други                | 6-7 години |

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е размер на 700,00 лв.

#### **4.8. Отчитане на лизинговите договори**

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наестия актив.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

#### **4.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения**

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и

значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

#### **4.9.1. Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- парични средства;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” или „Други финансови позиции”, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

#### **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи”.

#### 4.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на средно притеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### 4.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### 4.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и

високоликвидни инвестиции, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

#### **4.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди**

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

#### **4.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван 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.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

#### **4.15. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения.

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.

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

#### **4.16. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ

поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

## 5. Ефект от промяна на счетоводната политика

### Отчет за финансовото състояние

| Пояснение                  | 2008<br>‘000<br>лв. | Преизчисление<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|----------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Активи</b>              |                     |                           |                  |
| <b>Нетекущи активи</b>     |                     |                           |                  |
| Нематериални активи        | 6                   | (1)                       | 5                |
| Имоти, машини и съоръжения | 89                  | 2                         | 91               |
| Отсрочени данъчни активи   | 5                   | -                         | 5                |
| <b>Нетекущи активи</b>     | <b>100</b>          |                           | <b>101</b>       |
| <b>Текущи активи</b>       |                     |                           |                  |
| Материални запаси          | 24                  | -                         | 24               |
| Търговски вземания         | 8                   | -                         | 8                |
| Вземания от свързани лица  | 10                  | -                         | 10               |
| Данъчни вземания           | 4                   | -                         | 4                |
| Други вземания             | 2                   | -                         | 2                |
| Пари и парични еквиваленти | 12                  | -                         | 12               |
| <b>Текущи активи</b>       | <b>60</b>           | <b>-</b>                  | <b>60</b>        |
| <b>Общо активи</b>         | <b>160</b>          | <b>-</b>                  | <b>161</b>       |

**Отчет за финансовото състояние (продължение)**

| Собствен капитал и пасиви                  | Пояснение | 2008<br>‘000 лв. | Преизчисление<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|--------------------------------------------|-----------|------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                    |           |                  |                           |                  |
| Основен капитал                            |           | 5                | -                         | 5                |
| Натрупана загуба                           |           | (348)            | 1                         | (347)            |
| <b>Общо собствен капитал</b>               |           | <b>(343)</b>     | <b>1</b>                  | <b>(342)</b>     |
| <b>Пасиви</b>                              |           |                  |                           |                  |
| <b>Нетекущи</b>                            |           |                  |                           |                  |
| Задължения към финансови лизинги           |           | 6                | -                         | 6                |
| Нетекущи пасиви                            |           | <b>6</b>         | <b>-</b>                  | <b>6</b>         |
| <b>Текущи</b>                              |           |                  |                           |                  |
| Пенсионни и други задължения към персонала |           | 5                | -                         | 5                |
| Краткосрочни заеми                         |           | 360              | -                         | 360              |
| Задължение по финансов лизинг              |           | 31               | -                         | 31               |
| Търговски задължения                       |           | 58               | -                         | 58               |
| Краткосрочни задължения към свързани лица  |           | 41               | -                         | 41               |
| Други задължения                           |           | 2                | -                         | 2                |
| Текущи пасиви                              |           | <b>497</b>       | <b>-</b>                  | <b>497</b>       |
| <b>Общо пасиви</b>                         |           | <b>503</b>       | <b>-</b>                  | <b>503</b>       |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>      |           | <b>160</b>       | <b>-</b>                  | <b>161</b>       |

**5.1 Преизчисление на натрупана загуба за 2008 г**

|                                                          | ‘000 лв. |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Намаление на разходи за амортизации към 1 януари 2008 г. | 2        |
| Увеличение на актива                                     | (1)      |
| <b>Общ ефект – намаление на натрупаната загуба</b>       | <b>1</b> |

**5.2 Признаване на ефектите в пасивите за 2008 г.**

|                                                          | ‘000 лв. |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Намаление на разходи за амортизации към 1 януари 2008 г. | 1        |
| <b>Общ ефект – увеличение на пасивите</b>                | <b>1</b> |

През 2009 г. ръководството на Дружеството взе решение за спиране на амортизацията свързани с ремонт на наемното помещение за 12 месеца назад, които влизат в 2008г. Коригирането на разходите за амортизация засягат натрупаната загуба от предходната финансова година.

Направената през 2009 г корекция отнасяща се за финансовата 2008 г. е отразена както в счетоводният, така и в даначният амортизационен план за начислените през 2008 амортизации свързани с ремонт на наемното помещение. В отчета за всеобхватният

доход, ефектът от направените корекции за 2008 г е общо 3 482.91 лева, като загубата за 2008 г е намалена на от 126 242 на 122 759 лева..

Сумата с която е намалена натрупаната загуба към 31 Декември 2008г е 911.17 лева, като разлика между сумата равна на изписаният актив и начислените амортизации. Ефектът върху натрупаната загуба за същият период е в посоченият по - горе размер или от 348 159 на 347 248 лева.

## 6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват патенти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                                       | Ремонт на ДМА<br>‘000 лв. | Уеб сайт<br>‘000 лв. | Патенти<br>‘000 лв. | Общо<br>‘000 лв. |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                           |                      |                     |                  |
| Салдо към 1 януари 2009 г.                            | -                         | -                    | 6                   | 6                |
| Отписани активи                                       | -                         | -                    | -                   | -                |
| Салдо към 31 декември 2009 г.                         | -                         | -                    | 6                   | 6                |
| <b>Амортизация и</b>                                  |                           |                      |                     |                  |
| Салдо към 1 януари 2009 г.                            | -                         | -                    | (1)                 | (1)              |
| Амортизация                                           | -                         | -                    | (1)                 | (1)              |
| Отписани активи                                       | -                         | -                    | -                   | -                |
| Салдо към 31 декември 2009 г.                         | -                         | -                    | (2)                 | (2)              |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2009 г.</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>             | <b>4</b>            | <b>4</b>         |

|                                                       | Ремонт на ДМА<br>‘000 лв. | Уеб сайт<br>‘000 лв. | Патенти<br>‘000 лв. | Общо<br>‘000 лв. |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                           |                      |                     |                  |
| Салдо към 1 януари 2008 г.                            | 4                         | 1                    | 6                   | 11               |
| Отписани активи                                       | (4)                       | -                    | -                   | (4)              |
| Салдо към 31 декември 2008 г.                         | -                         | 1                    | 6                   | 7                |
| <b>Амортизация и</b>                                  |                           |                      |                     |                  |
| Салдо към 1 януари 2008 г.                            | (2)                       | -                    | (1)                 | (3)              |
| Амортизация                                           | -                         | (1)                  | -                   | (1)              |
| Отписани активи                                       | 2                         | -                    | -                   | 2                |
| Салдо към 31 декември 2008 г.                         | -                         | (1)                  | (1)                 | (2)              |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2008 г.</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>             | <b>5</b>            | <b>5</b>         |

## 7. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

|                                                       | Машини,<br>съоръжения<br>и оборудване<br>‘000 лв. | Автомобили<br>‘000 лв. | Общо<br>‘000 лв. |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                                                   |                        |                  |
| Салдо към 1 януари 2009 г.                            | 195                                               | 34                     | 229              |
| Отписани активи                                       | (32)                                              | -                      | (32)             |
| Салдо към 31 декември 2009 г.                         | 163                                               | 34                     | 197              |
| <b>Амортизация</b>                                    |                                                   |                        |                  |
| Салдо към 1 януари 2009 г.                            | (118)                                             | (22)                   | (140)            |
| Отписани амортизации                                  | 34                                                | -                      | 34               |
| Амортизация                                           | (57)                                              | (9)                    | (66)             |
| Салдо към 31 декември 2009 г.                         | (141)                                             | (31)                   | (172)            |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2009 г.</b> | <b>22</b>                                         | <b>3</b>               | <b>25</b>        |

|                                                       | Машини,<br>съоръжения<br>и оборудване<br>‘000 лв. | Автомобили<br>‘000 лв. | Общо<br>‘000 лв. |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>                      |                                                   |                        |                  |
| Салдо към 1 януари 2008 г.                            | 235                                               | 34                     | 269              |
| Отписани активи                                       | (40)                                              | -                      | (40)             |
| Салдо към 31 декември 2008 г.                         | 195                                               | 34                     | 229              |
| <b>Амортизация</b>                                    |                                                   |                        |                  |
| Салдо към 1 януари 2008 г.                            | (89)                                              | (14)                   | (103)            |
| Отписани амортизации                                  | 40                                                | -                      | 40               |
| Амортизация                                           | (67)                                              | (8)                    | (75)             |
| Салдо към 31 декември 2008 г.                         | (116)                                             | (22)                   | (138)            |
| <b>Балансова стойност към<br/>31 декември 2008 г.</b> | <b>79</b>                                         | <b>12</b>              | <b>91</b>        |

## 8. Лизинг

### 8.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг 1 бр. лекотоварен камион KIA K2700 2.7D . Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг, възлиза на 6460,42 лв. (2008 г.: 37276,19 лв.). Активите се включени в групата на „Имоти, машини и съоръжения” (вж. пояснение 7).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

|                            | Дължими минимални лизингови плащания |                              |                  |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|
|                            | До 1 година<br>‘000 лв.              | От 1 до 5 години<br>‘000 лв. | Общо<br>‘000 лв. |
| <b>31 декември 2009 г.</b> |                                      |                              |                  |
| Лизингови плащания         | 6                                    | -                            | 6                |
| Финансови разходи          | -                                    | -                            | -                |
| Нетна настояща стойност    | <b>6</b>                             | <b>-</b>                     | <b>6</b>         |
| <b>31 декември 2008 г.</b> |                                      |                              |                  |
| Лизингови плащания         | 33                                   | 6                            | 39               |
| Финансови разходи          | (2)                                  | -                            | (2)              |
| Нетна настояща стойност    | <b>31</b>                            | <b>6</b>                     | <b>37</b>        |
| <b>31 декември 2007 г.</b> |                                      |                              |                  |
| Лизингови плащания         | 42                                   | 39                           | 81               |
| Финансови разходи          | (6)                                  | (2)                          | (8)              |
| Нетна настояща стойност    | <b>36</b>                            | <b>37</b>                    | <b>73</b>        |

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на м.Август 2010 година

## 9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

| Отсрочени данъчни пасиви (активи)     | 1 януари 2009<br>‘000 лв. | Признати в<br>загубата<br>‘000 лв. | 31 декември 2009<br>‘000 лв. |
|---------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Признати като:                        |                           |                                    |                              |
| Отсрочени данъчни активи              | (5)                       | (1)                                | (6)                          |
| Отсрочени данъчни пасиви              | -                         | -                                  | -                            |
| <b>Нетно отсрочени данъчни активи</b> | <b>(5)</b>                | <b>(5)</b>                         | <b>(6)</b>                   |

Отсрочените данъци за сравнителния период 2008 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

| Отсрочени данъчни пасиви (активи) | 1 януари 2008 | Признати в 31 декември 2008 |          |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|----------|
|                                   | загубата      |                             |          |
|                                   | '000 лв.      | '000 лв.                    | '000 лв. |
| Заем от свързано лице             | (3)           | (2)                         | (5)      |
|                                   | (3)           | (2)                         | (5)      |
| Признати като:                    |               |                             |          |
| Отсрочени данъчни активи          | (3)           | (2)                         | (5)      |
| Отсрочени данъчни пасиви          | -             |                             | -        |
| Нетно отсрочени данъчни активи    | (3)           |                             | (5)      |

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

## 10. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

|                          | 2009      | 2008      |
|--------------------------|-----------|-----------|
|                          | '000 лв.  | '000 лв.  |
| Материали                | 1         | 8         |
| Стоки                    | 23        | 16        |
| <b>Материални запаси</b> | <b>24</b> | <b>24</b> |

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2008 г. или 2009 г.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 11. Търговски вземания

|                            | 2009      | 2008     |
|----------------------------|-----------|----------|
|                            | '000 лв.  | '000 лв. |
| Търговски вземания, брутно | 11        | 8        |
| <b>Търговски вземания</b>  | <b>11</b> | <b>8</b> |

Всички вземания са краткосрочни.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

|                  | 2009      | 2008     |
|------------------|-----------|----------|
|                  | '000 лв.  | '000 лв. |
| Болкан плаза АД  | 1         | 2        |
| Мила Маркет ЕООД | -         | -        |
| ИДМ 20 ООД       | 1         | 3        |
| Уваков ЕООД      | 1         | 2        |
| А Маркет ООД     | 2         | -        |
| П Маркет ЕООД    | 2         | -        |
| Други            | 4         | 1        |
|                  | <b>11</b> | <b>8</b> |

## 12. Данъчни вземания

|                       | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-----------------------|------------------|------------------|
| ДДС за възстановяване | -                | 3                |
| Корпоративен данък    | 1                | 1                |
|                       | <b>1</b>         | <b>4</b>         |

## 13. Други вземания

|                           | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за бъдещи периоди | 1                | 2                |
|                           | <b>1</b>         | <b>2</b>         |

## 14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

|                                      | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Парични средства в банки и в брой в: |                  |                  |
| - български лева                     | 10               | 9                |
| - евро                               | 2                | 3                |
| Пари и парични еквиваленти           | <b>12</b>        | <b>12</b>        |

## 15. Собствен капитал

### 15.1. Основен

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

|                             | 31 декември |      | 31 декември |      |
|-----------------------------|-------------|------|-------------|------|
|                             | 2009        | 2009 | 2008        | 2008 |
|                             | Брой дялове | %    | Брой дялове | %    |
| Юротим ООД                  | 71          | 71   | 71          | 71   |
| Людмил Василев Халваджийски | 10          | 10   | 10          | 10   |
| Тодор Людмилов Атанасов     | 10          | 10   | 10          | 10   |
| Красимир Койчев Андреев     | 9           | 9    | 9           | 9    |
|                             | <b>100</b>  |      | <b>100</b>  |      |

## 16. Възнаграждения на персонала

### 16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

|                                                     | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за заплати                                  | (33)             | (27)             |
| Разходи за социални осигуровки                      | (5)              | (5)              |
| Разходи за неизползвани отпуски социални осигуровки | (1)              | (1)              |
| <b>Разходи за персонала</b>                         | <b>(39)</b>      | <b>(32)</b>      |

### 16.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

|                                                          | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи:</b>                                           |                  |                  |
| Други краткосрочни задължения към персонала              | 5                | 5                |
| <b>Текущи пенсионни и други задължения към персонала</b> | <b>5</b>         | <b>5</b>         |

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2010 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период.

## 17. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

|                                | Текущи           |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
|                                | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
| Заеми в ЛЕВА                   | 312              | 312              |
| Лихви                          | 71               | 48               |
| <b>Общо балансова стойност</b> | <b>383</b>       | <b>360</b>       |

Към 31 декември 2009 г. Дружеството има два договора за заеми:

- 1) Договор за паричен заем с фирма „М и М Секюрити“ ЕООД, който се отнася до м. декември 2010 г., годишен лихвен процент 8%.
- 2) Договор за паричен заем с Сапо Тодоров Дерменджиев, който се отнася до м. декември 2010 г., годишен лихвен процент 7%.

## 18. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

|                             | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи:</b>              |                  |                  |
| Болярка ВТ АД               | 33               | 42               |
| Сол България ООД            | 1                | 2                |
| Айс Техник ООД              | 2                | -                |
| Ейч Ви Би Лизинг АД         | 8                | 6                |
| Евротрейд 2000 ООД          | 1                | 1                |
| София брю ООД               | 2                | 2                |
| Транслоджистикс АД          | -                | 3                |
| М и М Милицер и Мюнх БГ ООД | 3                | -                |
| Експресо                    | 1                | -                |
| Еви 91 ООД                  | 3                | -                |
| БМД Протекшън ООД           | 3                | -                |
| Други                       | 5                | 2                |
|                             | <b>62</b>        | <b>58</b>        |

## 19. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

|                | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|----------------|------------------|------------------|
| ДДС за внасяне | 1                | -                |
|                | <b>1</b>         | <b>-</b>         |

## 20. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

|                     | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|---------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи:</b>      |                  |                  |
| Други текущи пасиви | -                | 2                |
|                     | <b>-</b>         | <b>2</b>         |

## 21. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                   | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на стоки      | 272              | 192              |
| Приходи от предоставяне на услуги | 4                | 4                |
|                                   | <b>276</b>       | <b>196</b>       |

## 22. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

|                      | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|----------------------|------------------|------------------|
| Разходи за материали | (29)             | (42)             |
|                      | <b>(29)</b>      | <b>(42)</b>      |

## 23. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

|                              | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи                      | (6)              | (9)              |
| Разходи за телефонни услуги  | (2)              | (1)              |
| Разходи за наеми             | (22)             | (6)              |
| Разход за застраховки        | (2)              | (3)              |
| Разходи за счетоводни услуги | (8)              | (9)              |
| Разходи за такси             | (9)              | (7)              |
| Транспортни услуги           | (28)             | (15)             |
|                              | <b>(77)</b>      | <b>(50)</b>      |

## 24. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

|                         | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за командировка | (2)              | (3)              |
| Представителни разходи  | (4)              | -                |
|                         | <b>(6)</b>       | <b>(3)</b>       |

## 25. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                     | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за лихви по финансов лизинг | (2)              | (5)              |
| Разходи за лихви заеми:             | (23)             | (24)             |
| Други финансови разходи             | (1)              | -                |
| <b>Финансови разходи</b>            | <b>(26)</b>      | <b>(29)</b>      |

## 26. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2008 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

|                                                               | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Печалба преди данъчно облагане                                | (91)             | (128)            |
| Данъчна ставка                                                | 10%              | 10%              |
| Очакван разход за данък                                       | -                | -                |
| Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:          |                  |                  |
| Годишна данъчна амортизация                                   | 7                | 8                |
| Данъчна балансова стойност на отписаните активи               | 3                | -                |
| Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:              |                  |                  |
| Годишна счетоводни амортизация                                | (7)              | (8)              |
| Счетоводна балансова стойност на отписаните активи            | (3)              | -                |
| Разходи за лихви по прилагане на режим на слаба капитализация | (1)              | (2)              |
| Разходи за лихви по заеми от физически лица                   | (1)              | -                |
| Разходите за данъци включват:                                 |                  |                  |
| Текущ разход за данъци                                        | -                | -                |
| Отсрочени данъчни (разходи)                                   |                  |                  |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики           | 1                | -                |
| Разходи за данъци върху дохода                                | (1)              | (2)              |

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

## 27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал, и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

## 28. Разчети със свързани лица в края на годината

|                                          | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Текущи</b>                            |                  |                  |
| <b>Вземания от:</b>                      |                  |                  |
| - свързани лица                          | 3                | 10               |
| <b>Общо вземания от свързани лица</b>    | <b>3</b>         | <b>10</b>        |
| <b>Текущи</b>                            |                  |                  |
| <b>Задължения към:</b>                   |                  |                  |
| - собственици                            | 50               | 40               |
| - свързани лица                          | 12               | 1                |
| <b>Общо задължения към свързани лица</b> | <b>62</b>        | <b>41</b>        |

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

## 29. Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

## 30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

### Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен и кредитен. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

### 30.1. Анализ на пазарния риск

#### 30.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и промените във валутните курсове не оказват влияние върху дейността му.

### 30.2. Анализ на кредитния риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

|                                               | 2009<br>‘000 лв. | 2008<br>‘000 лв. |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Групи финансови активи – балансови стойности: |                  |                  |
| Вземания от свързани лица                     | 62               | 10               |
| Материални запаси                             | 24               | 24               |
| Пари и парични средства                       | 12               | 11               |
| Търговски и други вземания                    | 11               | 14               |
| <b>Балансова стойност</b>                     | <b>109</b>       | <b>59</b>        |

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На базата на исторически показатели ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

### 30.3. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови пасиви, както и

прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

### 30.4. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

| Финансови активи           | Пояснение | 2009     | 2008     |
|----------------------------|-----------|----------|----------|
|                            |           | '000 лв. | '000 лв. |
| Кредити и вземания:        |           |          |          |
| Търговски и други вземания | 11, 13    | 12       | 10       |
| Пари и парични еквиваленти | 14        | 12       | 12       |
|                            |           | 24       | 22       |

| Финансови пасиви             | Пояснение | 2009     | 2008     |
|------------------------------|-----------|----------|----------|
|                              |           | '000 лв. | '000 лв. |
| Текущи пасиви:               |           |          |          |
| Търговски и други задължения | 18,19, 20 | 63       | 60       |
|                              |           | 63       | 60       |

### 31. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

### 32. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2009 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 28.02.2010 г.

Изготвил: \_\_\_\_\_  
 /Весела Сергиева – Вълчева/

Управител: \_\_\_\_\_  
 /Тодор Атанасов/

Дата: 28.02.2010г.