Бележки към финансовия отчет

Съдържание

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	7	15. Материални запаси	17
2. База за изготвяне	7	16. Търговски и други вземания	18
3. Значими счетоводни политики	9	17. Парични средства и парични еквиваленти	18
4. Приходи	14	18. Капитал	18
5. Себестойност на продажбите	14	19. Резерви	19
6. Разходи по продажбите	15	20. Неразпределена печалба	19
7. Административни разходи	15	21. Лихвени заеми	19
8. Други оперативни разходи	15	22. Търговски и други задължения	20
9. Разходи за персонала	15	23. Финансови инструменти	20
10. Нетни финансови разходи	16	24. Условни задължения	21
11. Разходи за данък върху печалбата	16	25. Свързани лица	22
12. Инвестиции	16	26. Корекция на грешки от предходен период	23
13. Дълготрайни материални активи	17	27. Събития след датата на баланса	24
14. Финансови активи, държани за продажба	17		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Ти Ай Метълс" (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър с идентификационен код 148 028 074. Седалище и адрес на управление - гр. Варна, бул. "Приморски" 125.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия с отпадъци от черни и цветни метали в страната и чужбина.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Борда за международни счетоводни стандарти (БМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) с регламент № 1126/2008 от 03.11.2008 г.и приложими в Република България. МСФО, приети от Комисията, не се различават от МСФО, издадени от БМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2008 година, с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането, в съответствие с Международен счетоводен стандарт 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, които не са приети от Комисията. Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията, това не би оказало влияние върху настоящите финансови отчети. През текущата година Дружеството е приложило новите и ревизирани МСФО на БМСС, приети от Комисията, валидни за 2008 година и имащи отношение към извършваната от него дейност, а именно МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване и промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети – оповестявания относно капитала. Възприетите промени се ограничават единствено до включването на допълнителни оповестявания относно финансовите инструменти без да оказват ефект върху класификациите и оценките на активите и пасивите и финансовия резултат на Дружеството.

До 31 декември 2005 година „Ти Ай Метълс" ЕАД изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Българското счетоводно законодателство. Общата счетоводна политика, следвана до 31 декември 2005 година, е в съответствие с изискванията на Националните Счетоводни Стандарти (НСС).

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводство (в сила от 1 януари 2002 година) „Ти Ай Метълс" ЕАД следва да изготвя своите финансови отчети съобразно изискванията на МСФО. В тази връзка Дружеството е изготвило встъпителен баланс в съответствие с изискванията на МСФО към 1 януари 2005 година, тъй като тази дата се приема за дата на преминаване към МСФО за Компанията, в съответствие с МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО.

Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила все още и не се очаква да имат съществено влияние върху дейността на дружеството.

- МСФО 1 (изменение), „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Измененият МСФО 1 дава възможност, ако прилагащото за първи път предприятие представи инвестиция в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия по цена на придобиване, да оцени тази инвестиция по цена на придобиване, съгласно МСС 27 или по приета стойност, която е справедливата стойност (определена съгласно МСС 39) към датата на преминаване на предприятието към МСФО в неговите индивидуални финансови отчети или предишната му балансова стойност по Общоприетите счетоводни принципи към тази дата.

- МСС 23 (изменение), „Разходи по заеми" (в сила от 1 януари 2009 г.). Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми, свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив (актив, изискващ значително време за привеждане в състояние за употреба или продажба)

Бележки към финансовия отчет

като част от разходите за този актив. Вариантът с незабавното отчитане на тези разходи по заеми в отчета за доходите ще бъде премахнат. Дружеството ще приложи МСС 23 (изменен) от 1 януари 2009 г., но към момента той е неприложим за дружеството, защото то няма отговарящи на условията активи.

- МСФО 8 „Оперативни сегменти" (в сила от 1 януари 2009 г.). Този стандарт заменя МСС 14 и приравнява отчитането по сегменти с изискванията на Американския стандарт SFAS 131,"Оповестявания за сегментите на предприятието и свързана информация". Новият стандарт изисква „управленски подход", който изисква сегментната информация да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешно фирмени и управленски отчети. дружеството ще въведе МСФО 8 от 1 януари 2009 г., но към момента той е неприложим за дружеството, тъй като то не изготвя сегментна информация.
- МСС 1, Представяне на финансови отчети (изменен през септември 2007 г.; в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2009 г.). Основната промяна в МСС 1 е замяната на отчета за доходите с отчета за съвкупните доходи, който ще включи също така и всички промени в капитала, които не са по решение на собствениците, както например преоценката на финансовите активи на разположение за продажба. Като алтернатива, дружествата ще могат да представят два отчета: отделен отчет за доходите и отчет за съвкупните доходи. Измененият МСС 1 също така въвежда изискването да представи баланс към началото най-ранният представен период в случаите, когато дружеството промени сравнителните отчети поради рекласификации, промени в счетоводните политики или коригиране на грешки. Дружеството очаква измененият МСС 1 да доведе до промени в представянето на финансовите отчети, но да няма отражение върху признаването или оценката на отделни стопански операции или балансови позиции.
- МСФО 3, Бизнес комбинации (изменен през януари 2008 г.; в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първият годишен отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСФО 3 ще позволи на дружествата да изберат да оценяват миноритарните участия, използвайки съществуващият метод на МСФО 3 (пропорционален дял в нетните идентифицируеми активи на придобиваното дружество) или според същият принцип като счетоводните стандарти на САЩ (по справедлива стойност). Измененият МСФО 3 предоставя по-подробни инструкции за прилагане метода на покупката при бизнес комбинации. Отпада изискването да се оценяват по справедлива стойност всеки актив и пасив при всеки етап на поетапно придобиване за целите на изчисляване положителната репутация. Вместо това, положителната репутация ще бъде изчислявана като разликата към датата на придобиване между справедливата стойност на инвестицията в дружеството преди придобиването на този етап, платената сума и придобитите нетни активи. Разходите, свързани с придобиването ще трябва да бъдат отразявани отделно от бизнес комбинацията и следователно отчитани като разходи, а не като част от положителната репутация. Придобиващото дружество ще трябва да признае към датата на придобиване пасив за условно плащане на покупката. Промените в стойността на този пасив след датата на придобиване ще бъде признато в съответствие с изискванията на други приложими МСФО, а не чрез коригиране на положителната репутация. Измененият МСФО 3 включва вече в своя обхват бизнес комбинации само съвместни дружества, както и бизнес комбинации осъществени единствено на база договор.
- МСС 27, Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен през януари 2008 г.; в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСС 27 ще изисква дружеството да отдели съвкупния доход на собствениците на фирмата-майка от този на малцинствените акционери, дори ако това доведе до това, че участието на неконтролиращите акционери се окаже

Бележки към финансовия отчет

отрицателно салдо (в момента стандарта изисква в повечето случаи допълнителните загуби да бъдат разпределени между собствениците на фирмата-майка). Измененият стандарт уточнява, че измененията в собствеността на фирмата-майка в дъщерното дружество, които не водят до загуба на контрол трябва да бъдат отразени като капиталови операции. Той също така уточнява как едно дружество трябва да оцени печалбата или загубата, произтичаща от загубата на контрол върху дъщерното дружество. На датата, на която бъде загубен контрола, всяко участие в бившето дъщерно дружество трябва да бъде оценено по справедлива стойност.

(б) База за **оценка**

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е изготвен в националната валута на Република България – български лев, който е функционалната валута на Дружеството. Финансовата информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

(г) **Използване на приблизителни оценки и преценки**

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с МСФО изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Преценките и съответните предположения се преглеждат на текуща база. Резултатите от прегледите на счетоводните преценки се признават в периода в който са прегледани, ако прегледа засяга само този период, или периода в който са прегледани и бъдещите периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

3. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики са прилагани последователно от Дружеството за всички периоди, представени в настоящите финансови отчети.

(а) Чуждестранна валута

(i) Операции с чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в лева по валутния курс, валиден за деня на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по валутния курс, валиден за тази дата. Курсовите разлики възникнали в резултат на преизчисленията се отнасят в отчета за доходите. Непаричните активи и пасиви, оценени по историческа стойност в чуждестранна валута се преоценяват по валутния курс в деня на операцията. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчитани по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са изчислени съответните стойности.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 и 31 декември 2007 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за периодите, за които са съставени настоящите финансови отчети, е както следва:

31 декември 2008:	1 USD = 1.38731 лв.
31 декември 2007:	1 USD = 1.33122 лв.

(б) **Финансови инструменти**

Бележки към финансовия отчет

(i) Недеривативни финансови инструменти

Недеривативни финансови инструменти представляват търговски и други вземания, капиталови инвестиции, пари и парични еквиваленти, заеми и търговски и други задължения.

Недеривативните финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност плюс, в случай на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив или финансовия пасив, с изключение на случаите описани по-долу. След първоначалното признаване финансовите инструменти се оценяват така както е описано по-долу.

Финансовите инструменти се признават тогава когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи престават да бъдат признавани ако договорените права върху паричните потоци от финансовия актив не са вече валидни или Дружеството прехвърли финансовия актив на трети лица без да задържа контрол или значителни рискове и изгоди от актива. Покупките и продажбите на финансови активи при обичайната дейност се осчетовдяват към датата на сделката, т.е. датата на която Дружеството е поело ангажимента за покупка или продажба на актива. Финансовите пасиви престават да бъдат признавани ако задълженията на Дружеството определени в договора не са вече валидни, или са освободени или отменени.

Парите и паричните еквиваленти представляват парични средства в каса и салда в банкови сметки и банкови депозити. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и представляват неразделна част от управлението на паричните средства на Дружеството са включени като компонент на паричните средства и паричните еквиваленти за целите на отчета на паричните потоци.

(ii) Финансови активи на разположение за продажба

Инвестициите на Дружеството в капиталови ценни книжа се класифицират като финансови активи на разположение за продажба. След първоначално признаване, те се оценават по справедлива стойност и съответните промени, различни от загуби от обезценка се признават директно в капитала.

(в) Инвестиции

(i) Класификация и признаване

При класифицирането на една инвестиция като инвестиция в дъщерно предприятие се изхожда от критерия – дали инвеститорът осъществява контрол, т.е. дали има властта да управлява финансовата и оперативната политика на дадено предприятие така, че да се извличат ползи от дейността му.

При класифицирането на една инвестиция като инвестиция в асоциирано предприятие се изхожда от критерия – дали инвеститорът осъществява значително влияние, т.е. дали има право на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика.

При класифицирането на една инвестиция като инвестиция в съвместно предприятие се изхожда от критерия – дали инвеститорът осъществява съвместен контрол, т.е. дали вземането на стратегически финансови и оперативни решения, свързани със стопанската дейност, изисква единодушно съгласие на страните, споделящи контрола върху дейността(контролиращи съдружници).

(г) Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване дълготрайните

Бележки към финансовия отчет

материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

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.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения". Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в отчета за доходите за текущия период.

(д) Акционерен капитал

Акционерният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

(е) Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с изчислените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата. Отчетната стойност на материалните запаси се формира като се прилага метода "средно претеглена" стойност и включва направените разходи при придобиване и разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Дружеството извършва регулярно тестове за обезценка на материалните си запаси и признава възникналите обезценки в отчета за доходите си.

(ж) Обезценка

(i) Финансови активи

Финансов актив се счита за обезценен, ако съществуват обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични постъпления от този финансов актив.

Загуба от обезценка на финансов актив, отчитан по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между неговата текуща балансова стойност и сегашната стойност на бъдещите парични постъпления, генерирани от този актив, и дисконтирани с неговия първоначален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка на наличен за продажба финансов актив се изчислява, като се вземе под внимание неговата текуща справедлива стойност.

Финансовите активи, които са индивидуално значими, се проверяват за обезценка самостоятелно. Всички други финансови активи се оценяват колективно, разделени на групи на база на сходни характеристики на кредитния риск.

Всички загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите. Загуби с натрупване, отнасящи се до налични за продажба финансови активи и признати в минали периоди в капитала, се трансферират в Отчета за доходите.

Загубата от обезценка се възстановява, ако това възстановяване може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след като е била призната загуба от обезценка. За финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност, и наличните за продажба финансови активи, които са

Бележки към финансовия отчет

дългови ценни книжа, възстановяването на обезценката се признава в отчета за доходите. За финансовите активи налични за продажба, представляващи капиталови ценни книжа, възстановяването на обезценката се признава директно в капитала.

(ii) Нефинансови активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

За нематериални активи, които имат недефиниран полезен живот и които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Група активи, генерираща парични постъпления, е най-малката възможна за идентифициране група активи, която генерира парични потоци, в голяма степен независими от други активи или групи активи.

Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите. Загуби от обезценка отнасящи се до група активи, генериращи парични потоци, се признават така, че първо да намалят балансовата стойност на положителната репутация призната за тази група (доколкото има такава), а после пропорционално да намаляват балансовата стойност на другите активи в групата (групите).

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Балансовите стойности на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите, освен ако няма предварително формиран преоценъчен резерв за съответния актив. Всяка обезценка на преоценен актив се третира като намаление на преоценъчния резерв, доколкото загубата от обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв, формиран по отношение на самия актив.

(з) 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) Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в „Ти Ай Метълс" ЕАД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение. Към всяка дата на баланса, ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи платими

Бележки към финансовия отчет

при текущото ниво на възнагражденията. Към 31.12.2008 г. в Дружеството няма лица, за които са дължими обезщения през следващите 5 години.

(и) Провизии

Провизия се признава в баланса когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

(к) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки се оценяват по справедливата стойност на насрещната престация или вземането, нетно от върнати стоки и стойностни отстъпки, търговски отстъпки и натурални рабати. Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и Дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Прехвърлянето на всички значителни рискове и ползи от собствеността, зависи от индивидуалните условия на договора за продажба.

Приходите от продажба на услуги се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждене. Приходите от услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса и резултатът може надеждно да се оцени.

(л) 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 Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличено задължение, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизията, 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, обзеценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти , които се признават като печалба или загуба.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите 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.

Бележки към финансовия отчет

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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.

При определяне на текущия и отсрочените данъци Дружеството е възприело за счетоводна база Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от комисията на ЕС, както е оповестено в т.2 (а).

4. Приходи

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Приходи от продажба на отп. желязо	42 953	44 682
Приходи от продажба на отп. ламарина	4 399	2 158
Приходи от продажба на отп. акумулатори	1 278	4 948
Приходи от продажба на отп. неръждаема стомана	5 474	15 646
Приходи от продажба на отп. мед и медни сплави	537	751
Приходи от продажба на отп. алуминий и алуминиеви сплави	215	151
Приходи от продажба на отп. бронз	81	-
Приходи от продажба на отп. ел.двигатели	-	22
Приходи от продажба на отп. хартия	-	46
Приходи от продажба на отп. други ОЧЦМ	37	2
Приходи от продажба на услуги	28	629
Други приходи	84	-
	55 087	**69 035**

5. Себстойност на продажбите

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Себестойност на продадено отп.желязо	39 352	43 117
Себестойност на продадена отп.ламарина	4 288	1 840
Себестойност на продадени отп.акумулатори	1 216	3 724
Себестойност на продадена отп.неръждаема стомана	5 167	15 460
Себестойност на продадена отп.мед и медни сплави	575	708
Себестойност на продадена отп.алуминий и алуминиеви сплави	215	152
Себестойност на продадена отп. ел. двигатели	-	20
Себестойност на продадена отп. хартия	-	42
Себестойност на продадена отп. бронз	80	-
Себестойност на продадени други ОЧЦМ	39	2
Себестойност на продадени услуги	6	272
	50 938	**65 337**

Бележки към финансовия отчет

6. Разходи по продажбите

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Транспортни разходи	1 146	798
Пристанищни разходи	585	439
Разходи за услуги-наеми на транспортни средства, дозиметричен контрол, драфт-сървей и др.	257	65
Разходи за охрана	24	31
Разходи за материали	-	3
Други	81	-
	2 093	**1 336**

7. Административни разходи

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Разходи за възнаграждения и соц.осигуровки на управленския персонал	43	63
Разходи за наеми	44	26
Разходи за услуги	16	16
Разходи за материали	12	13
Данък върху разходи за транспортни средства	3	3
Куриерски услуги	1	3
Други	2	-
	121	**124**

8. Други оперативни разходи

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Разходи за наеми	885	845
Разходи за материали	280	184
Разходи за заплати и социални осигуровки	126	130
Разходи за ел.енергия	9	22
Транспортни разходи	-	12
Други разходи	59	8
	1 359	**1 201**

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Заплати	204	177
Вноски за задължително социално осигуряване	43	35
	247	**212**

Бележки към финансовия отчет

10. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Приходи от лихви	90	119
Нетна печалба от продажба на дъщерно предприятие	34	19
Разходи за лихви	(381)	(439)
Други финансови разходи	(71)	(48)
Нетна печалба от промяна на валутния курс	(127)	8
	(455)	**(341)**

11. Разходи за данък върху печалбата

Отчетени в отчета за доходите

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Текущи разходи за данъци		
Текущ корпоративен данък	(15)	(70)
Отсрочени данъчни разходи		
Актив по отсрочен данък върху намаляема временна разлика – неизплатени възнаграждения на физ. лица	1	
Актив по отсрочен данък върху намаляема временна разлика – обезценка на материални запаси	3	
Общо отсрочени данъчни разходи	4	
Общо разходи за данък върху печалбата в отчета за доходите	**(11)**	**(70)**

12. Инвестиции

Дружеството притежава следните инвестиции:

В хиляди лева		Собственост	
	Държава	2008 г.	2007 г.
		%	%
„Транинс Авторециклиращ Консорциум" АД	България	14	14
		70	70

Тази инвестиция дружеството класифицира като финансов актив на разположение за продажба. Инвестицията в този капиталов инструмент се отчита по цена на придобиване, тъй като няма котирана пазарна цена на активен пазар и справедливата цена не може да бъде надеждно определена.

Дружеството притежава следните инвестиции в съвместни предприятия:

В хиляди лева		Собственост	
	Държава	2008 г.	2007 г.
		%	%
„Трансинс Технорециклираща Компания 1" АД	България	50	50
		25	25

Бележки към финансовия отчет

Обобщена финансова информация за „Трансинс Авторециклиращ Консорциум" АД:

В хиляди лева	Активи	Пасиви	Капитал	Приходи	Печалба/ (загуба)
2008 г.					
Трансинс Авторециклиращ Консорциум АД	551	3	548	37	26
	551	**3**	**548**	**37**	**26**
2007 г.					
Трансинс Авторециклиращ Консорциум АД	532	10	522	37	26
	532	**10**	**522**	**37**	**26**

Обобщена финансова информация за съвместни предприятия:

В хиляди лева	Активи	Пасиви	Капитал	Приходи	Печалба/ (загуба)
2008 г.					
Трансинс Технорециклираща Компания 1 АД	53	-	53	4	3
	53	**-**	**53**	**4**	**3**
2007 г.					
Трансинс Технорециклираща Компания 1 АД	51	-	51	1	1
	51	**-**	**51**	**1**	**1**

Ръководството на дружеството е извършило тест за обезценка на инвестициите си и е преценило, че не са налице условия за отчитане на такива.

13. Други дълготрайни материални активи

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Други дълготрайни материални активи	2	3
Амортизация на други дълготрайни материални активи	-	
	2	**3**

14. Финансови активи, държани за продажба

През 2007 г. дружеството е класифицирало инвестицията си в дъщерното предприятие „Вторични суровини-Горна Оряховица" ЕООД като държана за продажба . „Ти Ай Метълс" ЕАД е сключило договор за покупко-продажба на дяловете в дъщерното дружество с „Брейнард Лимитед Корп", Панама на 05.12.2006 г. Сумата по договора е преведена авансово. През 2008 г. е извършено прехвърляне на дяловете и инвестицията е отписана от баланса.

15. Материални запаси

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Желязо	1 160	1 322
Ламарина	1 044	
Неръждаема стомана	4	5
Акумулатори	3	
Други	21	1
	2 233	**1 328**

Бележки към финансовия отчет

Към датата на финансовия отчет ръководството на Дружеството е направило преглед на наличните материални запаси и тяхната стойност и е преценило, че има условия за обезценка на стоките в партиди желязо и ламарина. Стойността на обезценката в партида желязо е 16 хил. лева, а в партида ламарина 20 хил. лева.

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Търговски вземания	1 397	3 228
Предплащания	1 531	4 254
Предоставени лихвени заеми	703	1 023
ДДС за възстановяване	133	249
Вземане по договор за цесия	144	108
Други вземания	34	22
Вземания от свързани лица	586	937
	4 528	**9 821**

Вземанията деноминирани в чуждестранна валута различна от функционалната валута на Дружеството са в размер на 987 хиляди лева търговски вземания деноминирани в щатски долари и в размер на 24 хил.лева търговски вземания деноминирани в евро. Вземанията от предоставени лихвени заеми, в т.ч. главница плюс лихви са в размер на 778 хил.лв.Техният падеж настъпва през отчетната 2009 год. Лихвеният процент по сключените заеми в лева е едномесечен Софибор плюс надбавка, на заемите във валута е едномесечния Либор плюс надбавка. Вземанията, обект на залог са в размер на дължимите суми по банкови заеми, ведно с лихвите и таксите по тяхното обслужване.

17. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Парични средства в брой	321	-
Парични средства в банки	88	198
Депозити	55	54
Парични средства в отчета за паричния поток	**464**	**252**

18. Капитал

Акционерен капитал

	Обикновени акции	
В хил. лева	2008 г.	2007 г.
Акционерен капитал	1 305	1 305

Към 31 декември 2006, Дружеството регистрира акционерен капитал, състоящ се от 8050 броя обикновени акции с номинал от 100 лева всяка, които са издадени и напълно платени. Едноличен собственик на капитала е „Гаджита Лимитед", Кипър.

Със съдебно решение на Варненския окръжен съд от 08.03.2007 г. капиталът на дружеството е увеличен от 805 хил. лева на 1 305 хил. лева с общо 500 хил. лева, разпределение в 5 000 нови акции с номинална стойност 100 лева всяка и емисионна стойност 500 лева всяка, като всички акции са записани и емисионната им стойност е внесена от настоящия едноличен собственик на капитала „Гаджита Лимитед", Кипър.

Бележки към финансовия отчет

19. Резерви

В хил. лева	2008 г.	2007 г.
Премии от емисия	2 000	2 000
Други резерви	11	11
	2 011	**2 011**

20. Неразпределена печалба

	2008 г.	2007 г.
Неразпределена печалба от минали години	1 172	546
Непокрита загуба от минали години	(16)	(16)
Печалба/загуба от текущата година	109	626
	1 265	**1 156**

21. Лихвени заеми

Тази бележка предоставя информация относно договорните условия по заеми на Дружеството. За повече информация, свързана с експозицията на Дружеството към лихвен и валутен риск, виж бележка 23.

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Краткосрочни задължения		
Краткосрочна част от обезпечени банкови заем		
Уникредит Булбанк АД	-	4 500
Банка Пиреос АД	-	11
		4 511

Банков заем	Размер	Лихвен процент	Падеж	Вид на предоставено обезпечение	Съдлъжници /поръчители
„УниКредит Булбанк" АД	4 500 000 лв. /четири милиона и петстотин хиляди лева/	Едномесечен SOFIBOR + 3.75% Към 31.12.2008 г. - 9.813%	20.01.2009 г.	1.1 договорни ипотеки върху недвижими имоти, собственост на Феникс Инвест ООД; 1.2 договорни ипотеки върху недвижими имоти, собственост на Трансинс Индъстри АД; 1.3 залог по ЗОЗ върху вземания по продажби – 1,5млн.долара; 1.4 вземания по продажби по ЗДФО; 2 записи на заповед без разноски и протест	Трансекспорт ЕАД-съдлъжник; Трансинс Индъстри АД,Феникс Трейд ООД,Феникс Инвест ООД-солидарни длъжници
„Банка Пиреос България" АД	1 000 000 usd /един милион	Едномесе-чен	28.02.2010	1. залог по ЗОЗ върху вземания от продажби;	Николай Димитров Николов-поръчител

Бележки към финансовия отчет

	щатски долара/	Юрибор + 2,50%		2. корпоративна гаранция; 3. запис на заповед; 4. поръчителство	
„Банка Пиреос България" АД	2 000 000 лв. /два милиона лева/	Едномесе-чен СОФИБОР + 3%	28.02.2010	1. залог по ЗОЗ върху вземания от продажби; 2. поръчителство; 3. корпоративна гаранция	Николай Димитров Николов-поръчител

22. Търговски и други задължения

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Търговски задължения	1 722	2 114
Получени аванси	874	887
Данъчни задължения	19	80
Задължения към персонала	23	24
Задължения за обществено осигуряване	2	6
Задължения по получени лихвени заеми	28	17
Задължения към свързани лица	77	54
	2 745	**3 182**

Задълженията деноминирани в чуждестранна валута различна от функционалната валута на Дружеството са в размер на 2 191 хиляди лева търговски задължения, деноминирани в щатски долари и в размер на 50 хил.лева търговски задължения, деноминирани в евро.

23. Финансови инструменти

Кредитен риск

Дружеството има установена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансови активи.

Дружеството е изложено на кредитен риск по отношение на търговските вземания и предоставени лихвени заеми, възникнали в хода на дейността му.

Към датата на баланса не съществува значителна концентрация на кредитен риск. Максимална предпоставка за кредитен риск представлява балансовата сума на всеки отделен финансов актив.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на кредитния риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на дружеството.

Лихвен риск

За Дружеството възниква лихвен риск свързан със сроковете и условията на неговите лихвени заеми разгледани в бележка 21.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на лихвения риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на дружеството.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при продажби, покупки и заеми, които са деноминирани във валута, различна от български лев или евро. Валутата, които е причина за валутен риск е основно щатски долар.

Експозицията на валутен риск е както следва:

	2008 г.	2007 г.

Бележки към финансовия отчет

	USD /хил./	Лева/хил./	USD /хил./	Лева/хил./
Вземания	711	986	1 299	1 729
Задължения	1579	2190	345	459
Парични средства	31	42	30	40

Анализ на чувствителността

При управление на лихвения риск и валутния риск целта на Дружеството е да намали влиянието на краткосрочните колебания върху доходите на Дружеството. В дългосрочен план обаче постоянните промени на валутните курсове и лихвените проценти ще имат влияние върху печалбата.

Ръководството е изчислило, че общо увеличение с един пункт на курса на лева спрямо други валути (USD) би намалило печалбата преди данъци на дружеството приблизително с 8 хил. лева към 31 декември 2008 г. , а за 2007 г. би увеличило печалбата със 72 хил. лева.

Към 31 декември 2008 г. Ръководството е изчислило, че цялостно увеличение от един процент в лихвените проценти би довело до намаление на печалбата преди данъци на Дружеството в размер на 45,8 хил. лева (2007 г.: 52 хил. лева).

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

На 30.11.2007 г. „Ти Ай Метълс" ЕАД сключва рамков договор с „Уникредит Булбанк" АД гр.София за финансови сделки, посочени в отделни анекси: Валутни спот сделки, срочни валутни сделки, валутни суап сделки, валутни опции, лихвени продукти, сделки за обратно изкупуване, заем за ценни книжа, валутни бариерни опции.

През отчетния период и към датата на одобряване на отчета за публикуване на „Ти Ай Метълс" ЕАД няма извършени действия по горепосочените договори.

Лихвени заеми

Банковите заеми са отчетени по стойност на възникване. Разходите по отпускането им се признават за периода съгласно сключените договори с кредитните институции.

24. Условни задължения

Във връзка с лихвените заеми, предоставени на „Ти Ай Метълс" ЕАД от „Уникредит Булбанк" АД и „Банка Пиреос" АД (виж бележка 21).

„Ти Ай Метълс" ЕАД е поело и следните условни задължения:

Финансов лизинг

Вид условно задължение	Контрагент	Кредитодател
Солидарен длъжник	„Трансинс Индъстри" АД	„Интерлийз" АД
Солидарен длъжник	„ Трансинс Индъстри" АД	„УниКредит Лизинг" АД
Солидарен длъжник	„ Трансинс Индъстри" АД	„Булбанк Лизинг" АД

Бележки към финансовия отчет

Запис на заповед	„ Трансинс Индъстри" АД	„Хипо Алпе Адриа Лизинг" ЕООД
Поръчител	„ Трансинс Индъстри" АД	„УниКредит Лизинг" АД
Поръчителство и записи на заповед	„Ню Инвестмънт" ЕАД	„Пиреос Лизинг България" ЕАД
Банкови заеми		
Солидарен длъжник	„Феникс Трейд" ООД	„УниКредит Булбанк" АД
Корпоративна гаранция	„ Трансинс Индъстри" АД	„Банка Пиреос България" АД
Поръчител	„ Ферометалснаб" ЕООД	„Банка Пиреос България" АД
Корпоративна гаранция	„Ню Инвестмънт" ЕАД	„Банка Пиреос България" АД

Общия размер на поетите задължения е 4 502 хил. лева.

25. Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

	Държава
„Трансекспорт" ЕАД - лица с общ собственик	България
„Феникс Трейд" ООД - лица с общ собственик	България
„Феникс Инвест" ООД – лица с общ собственик	България
„Трансинс – Авторециклиращ Консорциум" АД – бивше асоциирано предприятие	България
„Трансинс Технорециклираща Компания 1" АД – съвместно предприятие	България
„Ню Инвестмънт" ЕАД – лица с общ собственик	България
„Гаджита Лимитед" - собственик на капитала	Кипър

Дружеството има отношение на свързано лице със своите акционери, управители и изпълнителни директори.

През отчетния период „Ти Ай Метълс" ЕАД е осъществило следните сделки със свързани лица.

В хиляди лева

Свързано лице	Вид на сделките	Размер на сделките през 2008 г.
„Трансекспорт" ЕАД	Продажба на ОЧЦМ	784
	Предоставен заем	1 666
	Получен заем	1 887
	Покупка на ОЧЦМ	223
	Лихви по получен заем	7
„Ню Инвестмънт" ЕАД	Наем на активи	716
	Предоставен заем	100
	Лихви по предоставен заем	3
„Феникс Трейд" ЕООД	Покупка на ОЧЦМ	7 317
„Феникс Инвест" ЕООД	Наем на активи	331

Вземания от свързани лица

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
„Трансекспорт" ЕАД – търговски вземания	59	489
„Трансекспорт" ЕАД – предоставен заем	-	120
„Ню Инвестмънт" ЕАД – търговски вземания	-	45
„Ню Инвестмънт" ЕАД - предоставен заем	56	-

Бележки към финансовия отчет

„Феникс Трейд" ЕООД – търговски вземания	470	283
„Феникс Инвест" ЕООД - лихва	1	-
	586	**937**

Задължения към свързани лица

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
„Трансекспорт" ЕАД – търговски задължения	6	-
„Трансекспорт" ЕАД – лихви по заем	7	
„Гаджита Лимитед" – получени аванси	50	50
„Феникс Инвест" ООД – търговски задължения	14	4
	77	**54**

Извършените сделки със свързани лица не са осъществявани по цени, различни от пазарните.

Сделки с основния ръководен персонал

Обезщетенията на основния ръководен персонал са както следва:
Общото възнаграждение е включено в „разходи за персонала" (виж бележка 7):

В хиляди лева	2008 г.	2007 г.
Изпълнителни директори	43	58
	43	**58**

26. Корекция на грешки от предходен период

През текущия период е установено, че за предходната 2007 година са начислени по-малко разходи за навла в размер на 2 хил. лева. Извършени са корекции, съгласно предписанията на МСС 8 – Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. Всяка корекция, вследствие на допуснатата грешка е отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба. Отчетен е данъчният ефект, като е преизчислен дължимият корпоративен данък (ефект под 1 хил. лв.). Сравнителната информация е преизчислена.
Ефектът от преизчислението е:

В хиляди лева	Ефект за 2007 г.
В отчета за доходите:	
(Увеличение) на разходите по продажби	(2)
Намаление на печалбата преди данъчно облагане	2
Намаление на печалбата след данъчно облагане	2
В баланса:	
Намаление на неразпределената печалба	2
Увеличение на търговските задължения	2
В отчета за собствения капитал:	
Намаление на неразпределената печалба	2

Бележки към финансовия отчет

27. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да следва да бъдат оповестени.

Главен счетоводител: Изпълнителен директор: