„БТД" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2009 г.

05.03.2010 г.

гр. Бургас

Комплектът съдържа:

- Доклад за дейността през 2009 г.

- Одиторски доклад за 2009 г.

- Годишен финансов отчет за 2009 г.

"Б Т Д" ООД

Адрес: гр. Бургас ул. "Оборище" 28

Булстат: 147032721

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„БТД" ООД е вписано в търговския регистър при Бургаски окръжен съд – том 50, стр. 98, парт. 846, съгласно Решение по ф.д. № 1273 / 2006 год. със седалище и адрес на управление гр. Бургас, община Бургас, ул. "Оборище" № 28 и е с основен предмет на дейност инвестиции в капитала на български дружества.

Към 31.12.2009г. регистрираният капитал на дружеството е 5037 хил.лв., разпределен в 503733 дружествени дяла с номинал 10 лева всеки.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Константин Калоявов.

В структурно отношение дружеството е част от групата „Невада турс 2004" АД.

„БТД" ООД няма разкрити клонове в страната и чужбина.

През отчетната 2009 год. усилията на ръководството, бяха насочени изцяло към подобряване на управлението, оптимизиране на дейността и контрол върху поставените бизнес цели и задачи.

През 2009г. реализираните приходи от дружеството са приходи от лихви 80 хил. лв.

Разходите на дружеството (без финансовите разходи) включват:

1. Разходи за външни услуги: 2 хил. лева
2. Други разходи: 1 хил.лева

Финансовият резултат от дейността без влиянието на извънредните пера е положителен - 77 хил. лева.

През годината не са отчетени извънредни приходи и разходи.

Разходите за данъци включват корпоративен данък за периода в размер на 8 хил. лева.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент за финансова автономност:

   СК / ПК = 5334 хил.лв. / 248 хил.лв. = 21.51

2. Коефициент за финансова задлъжнялост:

   ПК / СК = 248 хил.лв. / 5334 хил.лв. = 0.05

3. Коефициент на рентабилност на база собствен капитал:

   Нетна печалба / СК = 69 хил.лв. / 5334 хил.лв. = 0.013

4. Коефициент на рентабилност на база активи:

   Нетна печалба/Активи = 69 хил.лв. / 5582 хил.лв. = 0.012

5. Коефициент на абсолютна ликвидност

   Парични с-ва / Крат.зад-я = 14 х.лв./248 х.лв. = 0.056

Стойностите на коефициентите за финансова автономност и за финансова задлъжнялост са показател за положителна оценка на независимостта на дружеството от външни източници на парични средства и обезпечеността на съществуващите задължения със собствения капитал.

Коефициентите на рентабилност са положителни величини, тъй като финансовият резултат е печалба, и показват темповете на възвращаемост на капитала.

Коефициентът за ликвидност, изчислен като съотношение между текущи активи и краткосрочни пасиви е нарастнал намалял значително спрямо 2008 г. Той характеризира степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи. Основен фактор, оказал влияние за намаляне на този показател е намалението на паричните средства и нарастването на краткосрочните задължения.

Основен източник на ликвидност са приходите от лихви. Те са и основен паричен поток.

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си, чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

През отчетната година дружеството не е използвало финансови инструменти, като източници на парични потоци.

За периода от датата на ГФО до датата на настоящия доклад не са настъпили важни събития, които да водят до съществени корекции в отчетите, а именно няма заведени съдебни дела срещу дружеството, не се наблюдава значима промяна в пазарните условия, няма погинали, респ. откраднати активи, не е отчетен спад в цената на притежаваните от дружеството акции, не е извършена бизнескомбинация, няма информация за фалирали основни клиенти на дружеството и дружеството не е закрило дейността си.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: кредитен риск, лихвен риск, валутен риск, ликвиден риск и ценови риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Дейността на дружеството не е изложена на валутен риск, защото всички операции и сделки са деноминирани в български лева и / или евро.

Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област и насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Дружеството е изложено на ликвиден риск, в случай че не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Управлението на този риск се извършва чрез планиране и текущо наблюдение на паричните потоци, своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията и поддържане на минимален ликвиден запас.

Дружеството е изложено на лихвен риск от предоставените заеми на свързани и трети лица, които са обичайно с фиксиран лихвен процент. Управлението на този риск се извършва посредством договаряне и предоставяне предимно на краткосрочни заеми, което позволява своевременното събиране на предоставените финансови ресурси и предоговарянето им при нови „пазарни" условия.

През отчетния период на управителя на дружеството не са изплащани годишни възнаграждения.

Дата: 20.04.2010г.

Управител: .....

/ Константин Калоянов /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА БТД ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на БТД ООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или

на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността *на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 20.04.2010 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

Мариела Кондова
Регистриран одитор

Дата: 28.04.2010 г.

Бул. "Христо Ботев" 48
гр. София 1000, България

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

"БТД" ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 2

БАЛАНС 3

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 11
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 11
5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 11
6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 12
7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 13
8. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ 13
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 14
10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 14
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 14
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 14
13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 14
14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 15

Име на дружеството **"БТД" ООД**

Управител: **Константин Калоянов**

Главен счетоводител: **Венелина Станева**

Адрес на управление: **гр. Бургас**
ул. "Оборище" 28

Дата на съставяне: **05.03.2010 г.**

Обслужващи банки: **ОББ АД**
ТБ Уникредит Булбанк АД

Одитори: **Мариела Кондова - регистриран одитор**

"БТД" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2009 г.

	Приложения	2009 BGN '000	2008 BGN '000
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		2	1
външни услуги	4	2	1
Други разходи, в т.ч.:		1	-
други		1	-
Общо разходи за оперативна дейност		3	1
Финансови разходи	3	-	2
Печалба от обичайна дейност		77	109
Общо разходи		3	3
Счетоводна печалба		77	109
Разход за данъци върху печалбата	5	8	11
Нетна печалба за годината		69	98

	Приложения	2009 BGN '000	2008 BGN '000
ПРИХОДИ			
Финансови приходи	3	80	112
Общо приходи		80	112

Приложенията на страници от 5 до 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне:05.03.2010

Управител: ***Константин Кунчев***

Главен счетоводител: ***Венелина Станева***

Заверил: ***Мариела Кондова***

"БТД" ООД БУРГАС BURGAS "BTD" LTD.

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

"БТД" ООД
БАЛАНС
към 31 декември 2009 година

	Приложения	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дългосрочни финансови активи	6	**5 514**	**3 214**
Акции и дялове в предприятия в група		1 214	1 214
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		4 300	2 000
Общо:		**5 514**	**3 214**
Текущи активи			
Вземания		**54**	**1 919**
Вземания от свързани лица	7	-	1 869
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	8	54	50
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	9	**14**	**134**
в брой		*-*	*1*
в безсрочни сметки (депозити)		*14*	*133*
Общо:		**68**	**2 053**
ОБЩО АКТИВИ		**5 582**	**5 267**

	Приложения	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	10		
Записан капитал		**5 037**	**5 037**
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**228**	**130**
Неразпределена печалба		*229*	*131*
Непокрита загуба		*(1)*	*(1)*
Текуща печалба		**69**	**98**
Общо:		**5 334**	**5 265**
Задължения			
Задължения към свързани лица	11	*240*	*-*
до 1 година		*240*	*-*
над 1 година		*-*	*-*
Други задължения, в т.ч.:		**8**	**2**
Данъчни задължения	12	*8*	*2*
до 1 година		*8*	*2*
над 1 година		*-*	*-*
Общо:		**248**	**2**
Общо задължения до 1 година		*248*	*2*
Общо задължения над 1 година		*-*	*-*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**5 582**	**5 267**

Приложенията на страници от 5 до 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 17 е одобрен от Управителя и е подписан на 05.03.2010 г.

Дата на изготвяне:05.03.2010 г.

Управител: ***Константин Калоянов***

Главен счетоводител: ***Венелина Станева***

Заверил: ***Мариела Кондова***

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

"БТД" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

	Приложения	2009 BGN'000			2008 BGN'000		
		Постъпления	*Плащания*	*Нетен поток*	*Постъпления*	*Плащания*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Постъпления от търговски контрагенти			2	(2)	18	1	17
Платени данъци върху печалбата		-	2	(2)	-	24	(24)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		-	-	-	-	1 048	(1 048)
Платени лихви и банкови такси		-	1	(1)	-	1	(1)
Други плащания		-	-	-	-	10	(10)
Парични потоци, използвани в оперативна дейност		-	5	(5)	18	1 084	(1 066)
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия		-	100	(100)	-	3 214	(3 214)
Получени лихви		102	-	102	86	-	86
Парични потоци, свързани с предоставени заеми		-	117	(117)	565	2 458	(1 893)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		102	217	(115)	651	5 672	(5 021)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти				(120)			(6 087)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				134			6 221
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9			14			134

Приложенията на страници от 5 до 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне:05.03.2010 г.

Управител: ***Константин Калоянов***

Главен счетоводител: ***Венелина Станева***

Заверил: ***Мариела Кондова***

"БТД" ООД BOURGAS "BTD" LTD.

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2009 година

	Приложения	Основен капитал	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2007		5 037	(1)	131	5 167
Прехвърляне към неразпределена печалба		-	131	(131)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	98	98
Салдо на 31 декември 2008		5 037	130	98	5 265
Прехвърляне към неразпределена печалба			98	(98)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	69	69
Салдо на 31 декември 2009	10	5 037	228	69	5 334

Приложенията на страници от 5 до 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне:05.03.2010 г.

Управител: *Константинос Колоянов*

Главен счетоводител: *Венелина Станева*

Заверил: *Мариела Кондова*

"БТД" ООД БУРГАС BOURGAS "BTD" LTD.

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„БТД" ООД е дружество, създадено през м. май 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Бургас, ул. „Оборище" № 28. Съдебната регистрация на дружеството е с решение № 1 / 2006 г. на Бургаския окръжен съд. Последните промени в дружествения договор са от м. 11.2007 г. и са свързани с увеличение на капитала и приемане на нов съдружник. Последните промени в органите на управление са от м.9.2008 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2009 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- „Невада турс 2004" АД 99.90 %
- Физически лица 0.10 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя Константин Калоянов. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Дружеството е част от Групата "Невада турс 2004" АД

Дружеството е под пряк контрол на "Невада турс 2004" АД, което притежава 99,90 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, к.з. Делфин, хотел "Карина".

Към 31.12.2009 г. в дружеството няма назначен персонал. (31.12.2008 г.:няма)

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2009 г. включва инвестиране в акции и дружествени дялове на местни дружества.

1.3. Структура на дружеството

"БТД" ООД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 75 % от капитала на "Ексклузив резортс" АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 1,300 х. лв. разпределени в 130 000 броя обикновени поименни акции с номинал 10 лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е покупко - продажба на собствени недвижими имоти.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2007	2008	2009
БВП в млн. лева *	56,520	66.728	66.256
Реален растеж на БВП	6.2%	6.0%	(5)%
Инфлация в края на годината	12.5	7.8	0.6
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33723	1.4067
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1.36409
Основен лихвен процент в края на годината	4.58%	5.12	0.55%
Безработица (в края на годината)	6.9%	6.27%	9.13%

Източник: Националния статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2009 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от отрицателни валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Контрол е налице, когато е изпълнено едно или повече условия по-долу:

- притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие, освен ако е възможно да се докаже, че такова притежание не означава наличие на контрол;
- има право да назначава или да освобождава повече от половината от членовете на органите на управление на предприятието, в което е акционер или съдружник;
- притежава властта над повече от половината права на глас по силата на договорно взаимоотношение с други инвеститори;
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседанията на органите на управление на предприятието.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвентирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.7. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.10. Собствен капитал

"БТД" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.11. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10%. (2008 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2009 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2008 г.: 10%).

3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват приходи от лихви в размер на 80 х.лв. (2008 г.: 112 х.лв.)

Финансовите разходи включват:

	2009 BGN '000	*2008 BGN '000*
Банкови такси и комисионни	-	1
Отрицателни валутни разлики	-	1
Общо	**-**	**2**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2009 BGN '000	*2008 BGN '000*
Одит	1	1
Съдебни такси	1	-
Общо	**2**	**1**

5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2009 BGN '000	*2008 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	77	109
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	8	11
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**8**	**11**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	77	109
Данъци върху печалбата – 10% (2008 г.: 10 %)	8	11
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**8**	**11**

6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

Отчетна стойност на нетекущите активи

	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Дългосрочни финансови активи	***3,214***	***2,300***	***-***	***5514***
Акции и дялове в предприятия в група	1,214	-	-	1,214
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2,000	2,300	-	4,300
Общо нетекущи активи:	**3,214**	**2,300**	**-**	**5,514**

Акции и дялове в предприятия от група са в "Ексклузив резортс" АД – България – София – 1,214 х.лв. Участието в капитала на дружеството е 75 %. (2008 г.: 1,214 х.лв.)

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия са в:

Име	*Страна*	*Седалище*	*Балансова стойност 31.12.2009 BGN '000*	*% на участие*
"Невада турс 2004" АД	България	Сл. Бряг	2,300	46
"Клио холидейс" ООД	България	Бургас	2,000	28
Общо:			**4,300**	

Име	*Страна*	*Седалище*	*Балансова стойност 31.12.2008 BGN '000*	*% на участие*
"Клио холидейс" ООД	България	Бургас	2,000	28
Общо:			**2,000**	

През 2009 г. дружеството е записало 2,300,000 акции от капитала на "Невада турс 2004" АД с номинална стойност 2,300 х.лв.

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са във връзка с предоставени заеми при следните условия::

Дебитор	„Невада турс 2004" АД
Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	850 х.евро.
Амортизируема стойност:	850 х.евро.
Падеж:	31.01.2009
Договорен лихвен процент:	10%
Ефективен лихвен процент:	10%
Обезпечение:	*няма*
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	няма
Салдо към 31.12.2008 г.:	1,688 х.лв. (в.т.ч.лихва: 26 х.лв.)

Дебитор	„Невада турс 2004" АД
Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	180 х.лв.
Амортизируема стойност:	180 х.лв.
Падеж:	22.03.2009
Договорен лихвен процент:	10%
Ефективен лихвен процент:	10%
Обезпечение:	*няма*
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	няма
Салдо към 31.12.2008 г.:	181 х.лв. (в.т.ч.лихва: 1 х.лв.)

8. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени краткосрочни заеми са предоставени при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	50 х.лв.
Амортизируема стойност:	50 х.лв.
Падеж:	28.05.2010 г.
Договорен лихвен процент:	8%
Ефективен лихвен процент:	8%
Обезпечение:	*няма*
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	54 х.лв. (в.т.ч.лихва: 4 х.лв.)
Салдо към 31.12.2008 г.:	50 х.лв.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	14	133
Парични средства в каса	-	1
Общо	**14**	**134**

Наличните към 31.12.2008 г. парични средства са по сметки на дружеството в Обединена Българска Банка АД.

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5,037 х.лв. разпределен в 503,733 дяла с номинална стойност 10 лв. за един дял.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са към „Невада турс 2004" АД по записани дялови вноски в размер на 240 х.лв. (31.12.2008 г.: няма)

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения са текущи и включват: корпоративен данък в размер на 8 х.лв. (31.12.2009 г.: 2 х.лв.)

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Сава Чоролеев	Управител	до ноември 2008
Константин Калоянов	Управител	от декември 2008 г.
"Невада турс 2004" АД	Предприятие- майка	2008 г. и 2009 г.
"Ексклузив резортс" АД	Дъщерно дружество	от юни 2008 г.
"Клио Холидейс" ООД	Дъщерно дружество	от март до октомври 2008 г.
"Клио Холидейс" ООД	Асоциирано асоциирано	от ноември 2008 г.
„Делфин прима" ЕООД	Съдъщерно дружесво	от юни 2008 г. до февруари 2009 г.

През 2009 година дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица (2008 г.: няма).

14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2009 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Предоставени заеми	-	-	-	54	-	-	54
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	14	14
Общо	-	-	-	54	-	14	68
Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	240	-	-	-	-	240
Общо:	-	240	-	-	-	-	240

31 декември 2008 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания от свързани лиза	-	1,688	181	-	-	-	1,869
Предоставени заеми	-	-	-	50	-	-	50
Парични средства и парични еквиваленти	1	-	-	-	-	133	134
Общо:	1	1 688	181	50	-	133	2,053
Финансови пасиви	-	-	-	-	-	-	-

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица, предоставените заеми и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, предоставени на свързани и трети лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти. Дружеството контролира този риск като предоставя най-вече краткосрочни заеми и то изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

31 декември 2009 г.	**безлихвени BGN '000**	**с плаващ лихвен % BGN '000**	**с фиксиран лихвен % BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови активи				
Предоставени заеми	4	-	50	54
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	14	14
Общо	**4**	**-**	**64**	**68**
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	240	-	-	240
Общо	**240**	**-**	**-**	**240**

31 декември 2008 г.	**безлихвени BGN '000**	**с плаващ лихвен % BGN '000**	**с фиксиран лихвен % BGN '000**	**Общо BGN '000**
Финансови активи				
Вземания от свързани лиза	-	-	50	50
Предоставени заеми	-	-	1,869	1,869
Парични средства и парични еквиваленти	1	133	-	134
Общо	**1**	**133**	**1,919**	**2,053**
Финансови пасиви	-	-	-	-