

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО:ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА "ИМОТИ - С" ЕАД

ИЗВЪРШЕН БЕ ОДИТ НА ПРИЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ИМОТИ - С" ЕАД КЪМ 31.12.2009 ГОД., КОЙТО ВКЛЮЧВА БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ, ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, КАКТО И ОБОБЩЕНО ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДРУГИ ПОЯСНЕНИЯ В ПРИЛОЖЕНИЕТО, КАКТО И ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

ОТГОВОРНОСТТА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ТОЗИ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО. ТАЗИ ОТГОВОРНОСТ ВКЛЮЧВА: РАЗРАБОТВАНЕ, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДЪРЖАНЕ НА СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ, СВЪРЗАНА С ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, КОЙТО ДА НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ ТЕ СЕ ДЪЛЖАТ НА ИЗМАМА ИЛИ НА ГРЕШКА, ПОДБОР И ПРИЛАГАНЕ НА ПОДХОДЯЩИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ИЗГОТВЯНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ, КОИТО ДА СА РАЗУМНИ ПРИ КОНКРЕТНИТЕ ОБСТОЯТЕЛСТВА.

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА

ОТГОВОРНОСТТА НА ОДИТОРА СЕ СВЕЖДА ДО ИЗРАЗЯВАНЕ НА НЕЗАВИСИМО МНЕНИЕ, ОСНОВАВАЩО СЕ ЕДИНСТВЕНО НА ИЗВЪРШЕНИЯ ОДИТ. ПРОВЕРКАТА БЕ ПЛАНИРАНА И ПРОВЕДЕНА В СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ ОДИТОРСКИ СТАНДАРТИ. ТЕЗИ СТАНДАРТИ НАЛАГАТ ОДИТЪТ ДА БЪДЕ ИЗВЪРШЕН ТАКА, ЧЕ ДА ДАВА ДОСТАТЪЧНА СТЕПЕН НА СИГУРНОСТ И ОСНОВАНИЯ ДА СЕ ПРИЕМЕ, ЧЕ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ. ОДИТЪТ ВКЛЮЧВА ПРОВЕРКА НА БАЗАТА НА ТЕСТОВЕ И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИ С ЦЕЛ ПОЛУЧАВАНЕ НА ОДИТОРСКИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ОТНОСНО СУМИТЕ И ОПОВЕСТЯВАНИЯТА, ПРЕДСТАВЕНИ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, ИЗБРАНИТЕ ПРОЦЕДУРИ ЗАВИСЯТ ОТ ПРЕЦЕНКИТЕ НА ОДИТОРА, ВКЛЮЧИТЕЛНО ОЦЕНКАТА ЗА РИСКОВЕТЕ ОТ СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ ТЕ СЕ ДЪЛЖАТ НА ИЗМАМА ИЛИ 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 НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ. ОДИТЪТ СЪЩО ТАКА ВКЛЮЧВА ОЦЕНКА НА УМЕСТНОСТТА НА ПРИЛАГАНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И РАЗУМНОСТТА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ КАКТО И НА ЦЯЛОСТНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ. ИЗВЪРШЕНИЯТ ОДИТ ПРЕДОСТАВЯ ДОСТАТЪЧНО РАЗУМНА БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА ОДИТОРСКО МНЕНИЕ.

МНЕНИЕ

В РЕЗУЛТАТ НА ТОВА, УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ПРЕДСТАВЯ ДОСТОВЕРНО ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ ИМУЩЕСТВЕННОТО И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО, ПОЛУЧЕНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И ПРОМЯНАТА В ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2009 Г. В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ, ПРИЕТИ ЗА ПРИЛОЖЕНИЕ ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО ИСТОРИЧЕСКАТА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ В ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО Е В СЪОТВЕТСТВИЕ ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ С ФИНАНСОВАТА ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ СЪДЪРЖА В ОДИТИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2009 г.

Дата: 05.02.2010 г.
София

Антоанела Костадинова - д.е.с., регистриран одитор
Подпис:.....
Печат:



Отчет за общия всеобхватен доход
За годишния период към 31 декември 2009 г.

<u>В хиляди лева</u>	<u>Приложение</u>	2009	2008
Приходи от наеми	1	59	50
Печалби от продажби на имоти	2	43	69
Други приходи		3	1
		<u>105</u>	<u>120</u>
Разходи за амортизация		47	47
Разходи за външни услуги	3	17	26
Разходи за персонал	4	21	20
Други оперативни разходи	5	20	11
Нетна печалба (загуба) от дейността		-	16
Финансови приходи (разходи)	6	49	37
Печалба (загуба) преди данъци		49	53
Разходи за данъци	7	5	5
Нетна печалба(загуба)		<u>44</u>	<u>48</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		<u>44</u>	<u>48</u>
Доход на акция (лева)		0.02	0.02

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Съставител:
Таня Боцева



Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 29 януари 2010 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



Счетоводен баланс

За годишния период към 31 декември 2009 г.

В хиляди лева	Приложение	2009	2008
Дълготрайни активи			
Инвестиционни имоти	8	1 950	2 019
Общо дълготрайни активи		1 950	2 019
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	9	11	10
Съдебни и присъдени вземания		2	2
Пари и парични еквиваленти	10	866	749
Общо краткотрайни активи		879	761
Общо активи		2 829	2 780
Собствен капитал			
Акционерен капитал		2 700	2 700
Общи резерви		15	10
Натрупана печалба (загуба)		57	13
Текуща печалба (загуба)		44	48
Общо собствен капитал		2 816	2 771
Дългосрочни задължения			
Отсрочен данъчен пасив		3	3
Общо дългосрочни задължения		3	3
Краткосрочни задължения			
Търговски и други задължения	11	3	1
Данъчни задължения		7	5
Общо краткосрочни задължения		10	6
Общо собствен капитал и пасиви		2 829	2 780

Съставител:
Таня Боцева

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 29 януари 2010 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



Отчет за паричните потоци
За годишния период към 31 декември 2009г.

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	72	54
Плащания на доставчици	(4)	(6)
Платени местни данъци и такси	(15)	(19)
Платени (възстановени) данъци	(15)	(13)
Плащания, свързани с възнаграждения	(20)	(23)
Получени лихви	49	36
Други постъпление/плащания		(2)
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	<u>67</u>	<u>27</u>
Инвестиционна дейност		
Покупка на инвестиционни имоти		
Постъпления от продажба на имоти	50	86
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	<u>50</u>	<u>86</u>
Финансова дейност		
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	117	113
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	749	636
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2009 г.	<u>866</u>	<u>749</u>

Съставител: *Т. Боцева*
Таня Боцева



Ръководител: *Г. Ковачка*
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 29 януари 2010 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



Отчет за промените в капитала

За годишния период към 31 декември 2009г.

<u>В хиляди лева</u>	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 1 януари 2008 г.	2 700	9	14	2 723
Разпределение на печалбата за 2007 г.		1	(1)	-
Печалба за периода			48	48
Салдо към 31 декември 2008 г.	2 700	10	61	2 771
Салдо към 1 януари 2009 г.	2 700	10	61	2 771
Разпределение на печалбата за 2008 г.		5	(5)	-
Други изменения			1	1
Печалба за периода			44	44
Салдо към 31 декември 2009 г.	2 700	15	101	2 816

Съставител: 
Таня Боцева



Ръководител: 
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 29 януари 2010 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



Приложения към финансов отчет за годишния период
към 31 декември 2009 година

1. Приходи от наеми по имоти

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Аптечна база - гр. Монтана	28	23
Почивна база - Язовира	1	2
Аптека гр. Козлодуй	9	7
Аптека гр. Кула	4	4
Аптека гр. Кубрат	2	2
Аптека гр. Враца	3	3
Аптека гр. Бойчиновци	2	0
Аптека гр. Девня	1	1
Аптека гр. Мизия	3	2
Аптека гр. Долна Митрополия	2	2
Аптеки - села	2	2
Други	2	2
	<u>59</u>	<u>50</u>

2. Печалба от продажба на имоти

	2009	2008
Приход	50	87
Балансова стойност	<u>7</u>	<u>18</u>
Печалба	43	69

3. Разходи за външни услуги

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Разходи за местни данъци и такси	14	19
Ремонти	-	2
Нотариални и съдебни такси	-	2
Външни услуги за Почивна база - Язовира	1	1
Други външни услуги	2	2
	<u>17</u>	<u>26</u>

4. Разходи за персонал

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Разходи за възнаграждения	18	18
Разходи за осигуровки и соц.разходи	3	2
	<u>21</u>	<u>20</u>

5. Други оперативни разходи

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Отписване и обезценка на вземания	-	2
Разходи за отписване на имоти	17	-
Корекции на ползван данъчен кредит	1	4
Разходи за материали и други разходи	2	5
	<u>20</u>	<u>11</u>

6. Финансови приходи (разходи)

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Приходи от лихви	49	37
	<u>49</u>	<u>37</u>

7. Разходи за данъци

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Разход за текущ данък в/у печалбата	5	4
Разход/(икономия) на отсрочен данък	-	1
	<u>5</u>	<u>5</u>

8. Инвестиционни имоти

<u>В хиляди лева</u>	Земи (терени)	Сгради	Обзавеж дане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 01 декември 2009	142	2 110	32	2 284
Придобити за периода				-
Отписани за периода		(27)		(27)
Салдо към 31 декември 2009 г.	142	2 083	32	2 257
<i>Амортизация</i>				
Салдо към 1 януари 2009 г.		252	13	265
Разход за амортизация		42	4	46
Амортизация на отписаните		(4)	-	(4)
Салдо към 31 декември 2009 г.		290	17	307
<i>Балансова стойност</i>				
На 31 декември 2008	142	1 858	19	2 019
На 31 декември 2009	142	1 793	15	1 950

9. Търговски и други вземания

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Вземания от клиенти	7	6
Депозити в комунални предприятия	1	1
Лихви по банкови депозити	3	3
	<u>11</u>	<u>10</u>

10. Пари и парични еквиваленти

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Парични средства в касата	-	-
Салда по разплащателни сметки в банки	4	6
Срочни банкови депозити	862	743
	<u>866</u>	<u>749</u>

11. Търговски и други задължения

<u>В хиляди лева</u>	2009	2008
Задължения към персонала	2	1
Други задължения	1	
	<u>3</u>	<u>1</u>

ПРИДРУЖИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ
НА 31.12.2009 г.

Правен статут и предмет на дейност

„Имоти - С“ ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 387 от 2002 г. на Габровския окръжен съд, със седалище гр. София, ул. „Анджело Ронкали“ №10. Съгласно нормативните изисквания на 07.06.2008 г. дружеството се пререгистрира в Търговски регистър с фирма „Имоти – С“.

През 2002 г. капиталът на дружеството е увеличен с непарични вноски – недвижими имоти. По – голямата част от имотите са бивши аптеки, разположени на територията на областите Монтана, Враца, Видин, Търговище, Разград и Варна.

Основният предмет на дейност на дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

Основен източник на приходи в момента са приходите от наеми и от продажба на недвижими имоти.

Сто процента от акциите на дружеството са собственост на „Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД и дружеството е част от групата на Холдинга.

Към 31.12.2009 г. капиталът на „Имоти - С“ ЕАД е 2 700 000 лева, разпределен в 2 700 000 броя поименни акции с номинална стойност 1,00 лв.

Дейността на дружеството не е обвързана със срок или друго прекратително условие.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав към 31.12.2009 г.:

- Цветко Георгиев Тихолов – Председател;
- Галина Петрова Ковачка;
- Камелия Младенова Йосифова.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Галина Ковачка.

Към 31.12.2009 г. в дружеството работи 1 служител на трудов договор.

Значима счетоводна политика

а) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1 януари 2009 г., изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

б) Преминаване от предходни счетоводни политики и стандарти към МСФО

В съответствие с § 5 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството за прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане от публичните дружества, от 1 януари 2003 г. дружеството – майка “Северкооп – Гъмза Холдинг” АД и всички дъщерни дружества изготвят счетоводна си политика при спазване на разпоредбите на МСФО.

Приемането на тези стандарти не се отрази съществено върху финансовите отчети на дружеството.

с) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Дружеството прилага една и съща счетоводна политика при изготвяне на настоящия финансов отчет като при последния представен годишен отчет към 31.12.2008 г.

д) Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

е) Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на счетоводните отчети в съответствие с МСФО изисква приложението на оценки и предположения, които влияят върху отчетните активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетните приходи и разходи за отчетния период. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, действителните резултати може да се различават от тези оценки.

ф) Корекция на допуснати грешки

Допуснати съществени грешки през предходни години се коригират чрез корекция на салдото на неразпределената печалба (загуба). Сравнителната информация се преизчислява все едно грешката никога не е била допускана.

г) Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период.

h) Операции с чуждестранна валута

През периода не са осъществявани операции в чуждестранна валута.

i) Инвестиционни имоти

Притежаваните от дружеството недвижими имоти се определят съгласно счетоводната политика като инвестиционни имоти поради това, че са държани от собственика с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционните имоти са първоначално оценени по оценка приета от съда, като апортна вноска по реда на Търговски закон плюс всички преки разходи, които могат да бъдат приписани на имота.

Последващите разходи за активи (имоти) се признават само, ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи свързани с тези разходи и стойността им може да бъде надеждно оценена. Всички други разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

МСС 40 "Инвестиционни имоти" предлага два подхода при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Първият подход изисква оценката да се извършва по справедлива стойност, намалена с евентуалните загуби от обезценка. Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да се размени между осведомени желаещи сделката несвързани страни. Вторият подход, наричан още "Модел на цената на придобиване", изисква след първоначалното признаване всеки имот да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

"Имоти - С" ЕАД е избрало да прилага "Модела цена на придобиване". Изборът на подход за последващо оценяване бе направен през 2002 г. при условията на сравнително неразвит пазар на недвижимите имоти в България. През последните години се наблюдаваха промени в пазара, особено в столицата и големите градове, но все още не е налице достатъчно информация за извършени сделки в районите на местонахождение на имотите на дружеството. Освен това считаме, че цената на придобиване при включване на имотите в капитала на дружеството е достатъчно достоверно измерена за целите на счетоводното отчитане. Понастоящем в условията на финансова криза и рязко свиване в обема на сделките с недвижими имоти в страната, отново сме изправени пред проблем за определяне на справедлива стойност на притежаваните инвестиционни имоти. При промяна на пазарните условия дружеството ще преразгледа спазваната счетоводна.

Амортизацията на имотите се изчислява с използване на линейния метод за срока на полезен живот на съответните активи както следва:

Сгради – 50 години;

Обзавеждане – 7 години.

Във връзка със съставянето на годишния финансов отчет инвестиционните имоти са тествани за обезценка по смисъла на МСС 36 "Обезценка на активи", но такава не е установена.

По решение на Съвета на директорите през периода от баланса са отписани имотите в с. Стубел и с. Горно Белотинци поради загубени спорове за собствеността им с Община Монтана. Разхода е отразен в „Други разходи за дейността“ и е в размер на 17 хил. лв.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиването на актива или въвеждането му в експлоатация.

j) Вземания и задължения

Към датата на баланса по отделни клиенти вземанията са:

„Рекорд“ АД - 1769,42 лв. първоначален размер (обезценено към 31.12.2008 г. с 50%);
„Сиен“ ООД - 236,00 лв.;
„Кристин“ ЕООД - 648,00 лв.;
„Мебел Монт -08“ ООД - 324,00 лв.;
ЕТ „Джонкин-М.Джонкин“ - 2052,00 лв.;
ЕТ „Роси-Росица Николова“ - 760,80 лв.;
ЕТ „Цено Димитров Ценов“ - 300,00 лв.;
Община гр.Бойчиновци - 1071,72 лв.
ЕТ „Емил Дочев-62“ - 388,80 лв.;
„Фрима“ ЕООД - 775,00 лв.;
Тахсин Тасим - 232,00 лв.

Съдебните вземания в размер на 2068 лв. представляват разноси по дело за собственост върху имот в гр.Грамада, което е спечелено на първите две инстанции от „Имоти – С“ ЕАД.

През 2009 г. в съответствие с решение на Съвета на директорите са отписани вземания в размер на 220,00,00 лв. по договор с ЕТ „Георги Михайлов“ за наем за имота в гр. Исперих поради изтичане на давностния срок за принудителното им събиране и 46,83 лв. по договор с ЕТ „Дани-М – Димитра Крумова“ поради невъзможност за събирането им. Сумите са отчетени в Отчета за доходите в позицията „Други разходи“.

k) Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъкът също се представя в капиталитала.

Текущият данъчен разход е сумата на дължимия данък върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода съгласно годишната данъчна декларация. Отсрочените данъчни активи и пасиви представляват намалението или съответно увеличението на текущите данъци в следващи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена. Отсрочен данъчен пасив се признава винаги, а актив само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи.

Съгласно действащото данъчно законодателство за 2009 г., дружеството е формирало данъчна печалба в размер на 51 хил. лв. Текущия данък в отчета за доходите е в размер на 5 хил.лв. В баланса

остава начисления през предходни години отсрочен данъчен пасив върху превишението на счетоводната над данъчната балансова стойност на наличните сгради в размер на 3 хил.лв.

	2009	2008
Отсрочен данъчен актив	0	0
Отсрочен данъчен пасив	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>

1) Приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват за периода, за който се отнасят, при спазване на принципа за текущо начисляване и принципа за съпоставимост между приходи и разходи.

Приходите от наеми се признават текущо през периода, за който се отнасят.

Приходите от продажба на имоти се признават през периода на прехвърляне на собствеността.

Разходите и приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния разход по актива, съотв. пасива.

Реализираните приходи от продажби на имоти през 2009 г. са както следва:

Аптека гр. Мизия - приход - 50 хил. лв., балансова ст-ст - 7 хил. лв., печалба - 43 хил. лв.;

м) Свързани лица

През периода няма извършени сделки между свързани лица. Свързано лице за дружеството е едноличния собственик на капитала „Северкооп – Гъмза Холдинг” АД.

п) Независим финансов одит

Съгласно разпоредбите на чл.38, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството годишният финансов отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит.

През годината има начислена и изплатена сума в размер на 500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

о) Събития настъпили след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2009 г.