ГЕСА ООД
Регистриран одитор Стоянка Иванова
Гр. София,бул."Цар Борис III" № 25, ет.3, тел.951 64 11

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО
НА КАЛИМАН ЕООД
Гр. София

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КАЛИМАН ЕООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

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

КАЛИМАН ЕООД София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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 "КАЛИМАН" ЕООД към 31 декември 2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността, за паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, е в съответствие във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

.....
[Подпис на одитора]

23.06.2010 г.
[Дата на одиторския доклад]

КАЛИМАН София ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"КАЛИМАН" ЕООД

Финансови отчети
За годината, приключваща на 31 декември 2009

ЕИК 040787168



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на КАЛИМАН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
(СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС)
към 31.12.2009 г.

в хил. лева

АКТИВИ	бел.	31.12.2009	31.12.2008
Нетекущи активи			
1. Имоти, машини и съоръжения, обзавеждане	/1/	571	1054
2. Нематериални активи	/2/	443	531
3. Финансови активи	/3/	16 522	9396
4. Други нетекущи активи	/4/	6 677	6588
Обща сума на нетекущите активи		**24 213**	**17569**
Текущи активи			
1. Материални запаси	/5/	134	178
2. Вземания	/6/	3 804	381
3. Парични средства	/7/	2 103	12274
Обща сума на текущите активи		**6 041**	**12833**
ОБЩО АКТИВИ		**30 254**	**30402**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
1. Регистриран акционерен капитал	/8/	535	535
2. Резерви	/9/	4 716	4716
3. Финансов резултат от минали периоди	/10/	18 985	13499
4. Текуща печалба / (загуба)	/11/	5 504	9736
Обща сума на собствения капитал		**29 740**	**28486**
Текущи пасиви			
1. Търговски и други задължения	/12/	89	1515
2. Задължения към персонала	/13/	59	17
3. Данъчни и осигурителни задължения	/14/	366	384
Обща сума на текущите пасиви		**514**	**1916**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**30 254**	**30402**
Условни пасиви		**0**	**0**

15.03.2010 г.

Румен Данаилов
Управител

КАЛИМАН * София * ЕООД

Нели Иванова
Главен Счетоводител

Стоянка Иванова
Регистриран одитор

23.05.2010г.

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

КАЛИМАН * София * ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.12.2009 г.

в хил. лева

Съдържание	бел.	31.12.2009	31.12.2008
Приходи от продажби	/15/	8 615	17863
Разходи за материали	/16/	(200)	(346)
Разходи за външни услуги	/17/	(3201)	(3022)
Разходи за персонала	/18/	(1685)	(1411)
Разходи за амортизации	/19/	(713)	(1012)
Други оперативни разходи	/20/	(1451)	(867)
Отчетна с-ст на продадените активи		(14)	(3)
Печалба/ (загуба) от дейността		**1351**	**11202**
Финансови приходи / разходи нетно	/21/	5611	(60)
Печалба/ (загуба) преди данъци	/22/	**6962**	**11142**
Разходи за данъци	/23/	1458	1406
Печалба/ (загуба)		**5504**	**9736**
Общо всеобхватен доход за годината		**5504**	**9736**

15.03.2010 г.

Румен Данаилов
Управител

Нели Иванова
Главен Счетоводител

Стоянка Иванова
Регистриран одитор

23.06.2010г.

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2009 г.

в хил. лева

Съдържание	Бел.	31.12.2009	31.12.2008
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		9088	18078
Плащания на доставчици		(5229)	(4820)
Парични потоци свързани с труд.правоотношения		(1601)	(1319)
Парични потоци свързани с курсови разлики		(1)	(4)
Парични потоци свързани с данъци		(1466)	(1397)
Други парични потоци от оперативна дейност		(561)	(320)
Нетен паричен поток от осн. дейност		**230**	**10218**
Инвестиционна дейност			
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		47	(132)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			(1029)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденти		185	
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		(10620)	(427)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(10388)**	**(1588)**
Финансова дейност			
Парични потоци от дивиденти, лихви и други		(13)	(13)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(13)**	**(13)**
Нетно увеличение(намаление) на п.ср-ва		(10171)	8617
Парични средства към 1 януари		**12274**	**3657**
Парични средства към 31 декември		**2103**	**12274**

15.03.2010 г.

Румен Данаилов
Управител

Нели Иванова
Главен Счетоводител

Стоянка Иванова
Регистриран одитор

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

23.06.2010г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към индивидуалния финансов отчет
на КАЛИМАН ЕООД
към 31.12.2009 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (БАЛАНС)

Всички стойности са в хил. лева

Нетекущи активи	отчетна ст-ст	амортизации	баланс. ст-ст
1. Дълготрайни материални активи			
Към 01.01.2009 г.	**6 460**	**5 406**	**1 054**
Придобити дълготрайни материални активи през 2009 г.	**164**	**612**	
в т. ч. Сгради и конструкции	0	1	
Компютърна техника	1	4	
Обзавеждане	41	53	
Други ДМА	122	554	
Отписани дълготрайни материални активи през 2009 г.	**109**	**74**	
в т. ч. Сгради и конструкции	21	7	
Компютърна техника	5	5	
Обзавеждане	17	7	
Други ДМА	66	55	
Към 31.12.2009 г.	**6 515**	**5 944**	**571**
2. Дълготрайни нематериални активи			
Към 01.01.2009 г.	**835**	**304**	**531**
Придобити дълготрайни нематериални активи през 2009 г.	**15**	**101**	
в т. ч. Други дълготрайни нематер. активи	15	101	
Отписани дълготрайни нематериални активи през 2009 г.	**23**	**21**	
в т. ч. Други дълготрайни нематер. активи	23	21	
Към 31.12.2009 г.	**827**	**384**	**443**

3. Финансови активи	
Дялове в други предприятия ()	16 522
Общо участия:	**16 522**
4. Други нетекущи активи	**6 677**
в т. ч. Други дългосрочни вземания	6 522
Разходи за бъдещи периоди	155

Текущи активи	Стойност
5. Материални запаси към 31.12.2009 г.	**134**
в т. ч. Материали	134
6. Вземания към 31.12.2009 г.	**3 804**
в т. ч. Предоставени аванси на доставчици	7
Съдебни вземания	280
Присъдени вземания	219
Други краткосрочни вземания	3 298
7. Парични средства към 31.12.2009 г.	**2 103**
в т. ч. Парични средства в брой	1 614
Парични средства по разплащателни сметки	488
Блокирани парични средства в депозити	1

КАЛИМАН ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Собствен капитал

8. Регистриран основен капитал	**535**
9. Резерви	**4 716**
Формирани са от:	
* *Резерви от последваща оценка на дълготрайни активи*	4 716
10. Финансов резултат от минали години	**18 985**
11. Текущ финансов резултат	**5 504**
Формиран е от:	
* Печалба формирана от дейността през 2009 г.	5 504

Текущи пасиви

12. Търговски и други задължения	**89**
в т. ч. Задължения за съучастия	38
Задължения по предоставени гаранции	5
Други задължения към кредитори	46
13. Задължения към персонала	**59**
в т. ч. Депонирани заплати	7
Начислени разходи за неизползвани отпуски, СО и ЗО	52
14. Данъчни и осигурителни задължения	**365**
в т. ч. Оконч. данък за IV-то трим. 2009 г. по чл. 245 ЗКПО - внесен м.01.2010	361
Корп. данък за 2009 г. в/у дейности извън основната	5

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Приходи

	2009 г.	***2008 г.***
15. Приходи от продажби	**8 615**	**17 863**
в т.ч. приходи от основна дейност	8 536	17 853
приходи от наеми	5	6
приходи от продажби на ДМА	73	0
приходи от продажби на материали	0	3
други приходи от дейността	1	1

Разходи

	2009г.	***2008 г.***
16. Разходи за материали	**200**	**346**
в т.ч. Канцеларски материали	5	5
санитарни материали	26	35
малотрайни и малоценни предмети	9	20
строителни, ел., В и К, ел. материали	28	52
материали за поддръжка на МПС	4	
рез. части	80	
стоково-материални ценности	40	146
рекламни материали	4	
други материали	4	88

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

17. Разходи за външни услуги		3 201	3 022
в т. ч.	разходи за наеми	2 109	1944
	ел. енергия	527	479
	данъци и такси (д-к сгради, т. смет, данък МПС, винетки, нотари	117	93
	телефонни и пощенски услуги	44	54
	ремонти и услуги по абонам.договори	1	
	разходи за реклама	3	
	СОТ	47	70
	консултантски и счетоводни услуги	24	23
	транспортни услуги	2	1
	вода	10	10
	кабелна TV, интернет, други разходи за получени услуги	317	348

18. Разходи за персонала		1 685	1 411
в т. ч.	заплати на персонал по трудови договори	1 418	1 170
	разходи за осигуровки от работодателя	267	241

19. Разходи за амортизации		713	1 012
в т. ч- на:	Сгради и конструкции	1	1
	Компютърна техника	4	7
	Обзавеждане	53	43
	Други ДМА	554	895
	нематериални ДА	101	66

20. Други оперативни разходи		1 451	867
в т. ч.	представителни	269	338
	командировки	69	80
	гориво, масло и други разходи за автомобили	21	27
	такси към ДКХ	65	85
	обезщетения и неизп. отпуски	87	17
	бонуси на клиенти	930	318
	неизхабена част на отписани ДМА	6	
	други	4	2

Финансови приходи и разходи		***2009 г.***	***2008 г.***
21. Финасови приходи и разходи /нетно/		5 611	(60)
Финансовите приходи включват:			
	- приходи от лихви	6	1
	- приходи от дивиденти	5 620	0
	- прих.от положителни в.курсове	10	9
	- положит. разлики от операции с фин. активи		45
Финансовите разходи включват:			
	- разходи за лихви		(7)
	- разходи от отрицателни в.курсове	(13)	(21)
	- разходи за банкови такси и комисионни	(12)	(15)
	- отриц. разлики от операции с фин. активи		(72)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Печалба и данъчно облагане

		2009 г.	2008 г.
22. Печалба преди данъци		6963	11142
23. Разходи за данъци		1 458	1406
Формира се от:	- оконч. данък по чл. 246 ЗКПО	1 453	1401
	- корпоративен данък в/у печалбата	5	5

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

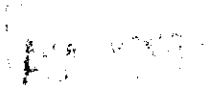
24. Финансов резултат за текущата година	5504
25. Разпределение на печалба/загуба	(4250)
* Разпределяне на дивиденти	(4250)

15.03.2010

Румен Данаилов **Нели Иванова**

Управител Главен Счетоводител

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на КАЛИМАН ЕООД
към 31.12.2009 г.

в хил. лева

Съдържание	бел.	Основен капитал	Резерв от преоценки-	Натрупана Печалба /Загуба/	Общо собствен капитал
Салдо на 1 януари 2008 г.		**535**	**4 716**	**13 499**	**18 750**
Сума на всеобхватния доход за периода		-	-	9 736	9 736
Салдо на 31.12.2008 г.		**535**	**4 716**	**23 235**	**28 486**
Сума на всеобхватния доход за годината	/24/	0	0	5504	5504
Разпределение на печалбата (разпределение дивидент)	/25/	0	0	(4250)	(4250)
Салдо на 31.12.2009 г.		**535**	**4 716**	**24 489**	**29 740**

15.03.2010 г.

Румен Данаилов
Управител

Нели Иванова
Главен Счетоводител

Стоянка Иванова
Регистриран одитор

23.06.2010г.

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

КАЛИМАН София ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети

(а) Статут и предмет на дейност

"Калиман" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България, регистрирано в СГС по фирмено дело №25381 от 1992 г.

Дружеството е основано през 1992 година. Адресът на управление на Дружеството е България, гр. София, община Младост, бул. "Цариградско шосе" 7-ми км, сграда ЗИТ, корпус 2, ет. 3, ПК 1784;

Дружеството се представлява от двамата си управители: Румен Манолов Данаилов и Христо Петров Христов, заедно и поотделно.

Основната дейност на Дружеството е залагания и хазарт.

Дружеството е с капитал 535 000 лева, разпределен на 5 350 дяла с номинал 100 лева. Едноличен собственик на капитала е Роберт Милтон Станев.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от управителя на 15 Март 2009 година.

Значими счетоводни политики

(б) Изразяване за съответствие

Във връзка с достигнати критерии съгласно Закона за счетоводството от 2007 г. Дружеството преминава към изготвяне на своите финансови отчети съгласно Международните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети на "Калиман" ЕООД са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и с Международните счетоводни стандарти (МСС), които са утвърдени от Министерския съвет на Република България и обнародвани в Държавен вестник (ДВ). Настоящите финансови отчети са изготвени на базата на МСС, за да се постигне организационно и методологическо единство при осъществяването на счетоводното отчитане/ текущо и периодично / на дейността на предприятието, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото му състояние в годишния финансов отчет.

(в) База за изготвяне

Финансовите отчети са представени в Български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСС изисква ръководството на Дружеството да направи редица счетоводни оценки и приблизителни изчисления, оказващи ефект върху прилагането на счетоводните политики и размера на рапортуваните активи, пасиви, приходи и разходи. Тези счетоводни оценки и приблизителни изчисления са базирани на най-добрата преценка на ръководството и исторически данни. Фактическите резултати могат да се отличават от тези оценки и приблизителни изчисления.

(г) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите (ОД). Всички вземания, задължения и налични активи във валута, са преизчислени по фиксинга на БНБ за съответната валута към датата на междинните и годишното приключване.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Собствени активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване или по "условно определена" историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети

Значими счетоводни политики, продължение

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване, продължение

(i) За определяне на първоначалната оценка на ДМА се прилага съответния международен стандарт за "Дълготрайни материални активи", като дружеството определя стойностен праг на същественост от 2009г., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчетат като текущ разход при придобиването им.Този стойностен праг и за 2009 г. е 700 лв.

Имотите, машините, съоръженията се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи се формират от разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.
Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно за целите на тяхното амортизиране.

(ii) Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка .

(iii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

(iv) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезния живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- сгради 25 години
- машини, съоръжения и оборудване 3.3 години
- автомобили 4 години
- компютри, периферни устройства 2 години
- всички останали амортизируеми активи 6.67 години

(ж) Нематериални активи

(i) Други нематериални активи

Другите нематериални активи придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Разходите за вътрешногенерирани търговски марки се признават в Отчета за доходите като разход.

(iii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети

Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Нематериални активи, продължение

(iv) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- лицензи и права на ползване 6.67 години
- софтуер 2 години
- всички останали амортизируеми активи 6.67 години

(з) Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

(i) Дъщерни предприятия

Дъщерни са предприятията контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно, да управлява финансовата и оперативна политика на дадено предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

(ii) Асоциирани предприятия

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

(и) Други инвестиции

Инвестициите държани за търгуване се класифицират като краткотрайни активи и се отчитат по тяхната справедлива стойност като всички резултативни печалби и загуби вследствие от преоценката им до справедливата стойност се признават в Отчета за доходите. Другите инвестиции държани от Дружеството се класифицират като налични за продажба и се отчитат по справедлива стойност като всички резултативни печалби и загуби вследствие от преоценката им до справедливата стойност се признават в Отчета за доходите.

Справедливата стойност на инвестициите държани за търгуване и инвестициите налични за продажба е тяхната борсова цена към датата на баланса. Когато инвестициите държани от Дружеството не се търгуват на активен пазар, те се отчитат по тяхната цена на придобиване.

(й) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка .

(к) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети

Значими счетоводни политики, продължение

(н) **Дружествеен капитал**

(i) Дружествен капитал

Дружественият капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране и направените съответни корекции в посока увеличение или намаление.

(ii) Дивиденти

Дивиденти се признават като задължение в периода, в който са декларирани.

(о) **Лихвени заеми и кредити**

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

(п) **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.

Провизии

(р) 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.

Съдебни спорове

(i) Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

(ii) Провизия за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране, и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Търговски и други задължения

(с) Търговски и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност.

Приходи

(т) *Извършени услуги и продадена продукция*

(i) Основният източник на приходи за Дружеството е приходът от организиране на хазартни игри с игрални автомати. Приходът се признава за такъв, в Отчета за доходите в момента на извършване

Приходи от наем

(ii) Приходи от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на договора. Получените ползи се признават в Отчета за доходите като неразделна част от общите приходи.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети

Значими счетоводни политики, продължение

(у) Разходи

Разходи за дейността

(i) Разходите се отчитат в Отчета за доходите съобразно принципа на текущото начисляване и съпоставимостта на приходите с разходите. Съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Дружеството отговаря на критериите за независим финансов одит. За 2008 г. Дружеството използва услугите на одиторска компания за заверка на ГФО, за което плаща по договор за 2009г. сумата от 3833.00лв.

Плащания по експлоатационен лизинг

(ii) Плащания по експлоатационен лизинг се признават в Отчета за доходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в Отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи.

Нетни финансови разходи

(iii) Нетните финансови разходи включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденти и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута.

Приход от лихви се начислява в Отчета за доходи, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.
За отпуснатите средства за временна финансова помощ, съгл. Чл. 134 от ТЗ, Дружеството не начислява приходи от лихва.

Данък върху печалбата

(ф) В предвид законовата уредба от 2006 г.Дружеството преминава на Алтернативен ред на облагане с окончателен данък за дейността от организиране на хазартни игри. За всички останали дейности, извън хазартната Дружеството се облага с корпоративен данък по общия ред.

Алтернативния данък се внася по тримесечия до 15-о число на месеца , следващ тримесечието за което се отнася. Размерът му се определя, като за всяко експлоатирано и вписано в разрешителното игрално място се заплаща абсолютна сума съгл. Чл. 245, ал. 2 от ЗКПО.

Сравнителна информация

(х) Сравнителна информация за 2008 година, е представена в пълно съответствие с МСС.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовите отчети
Свързани лица
Идентифициране на свързаните лица
Свързани лица с „Калиман" ЕООД са :

1	"АГРО АЛФА" ООД
2	"Б.В.К. ВИНИФЕРА" ООД
3	"ДЕЛТА ФУД" ООД
4	"ДЖЪМП - 2 " ЕООД
5	„ДЕЛТА ТРАНС 2002" ЕООД
6	"ИДЕШ" ЕООД
7	„ЕЛ СИ ГРУП" ЕООД
8	"КАЛИТРАНС 2003" ООД
9	"КОПИКАЛ" ООД
10	"ЛЮЛИН ТУРС" ООД
11	"ЛЮЛИН-В" ООД
12	"МАГРО ГРУП" ЕООД
13	"МАГРО КАПИТАЛ" ЕООД
14	"МАГРО КООП" ЕООД
15	"МАГРО МАРКЕТ" ЕООД
16	"МАГРО МАРКЕТ-М"ЕООД
17	"МАГРО МАРКЕТ-ХАСКОВО"АД
18	"МАГРО ТУРС" ЕООД
19	"МАГРОТРАНС" ООД
20	"МАТРАНС" ООД
21	"МЕДЖИК КОИН " ООД
22	„ОКОШ КОНСУЛТ" ООД
23	"ПЕРФЕКТ КОНСУЛТ 2004" ЕООД
24	"ПИРИН ТУРС 2002" ООД
25	"ПИРИН-Р" ООД
26	„РИЕЛА" ООД
27	"СТМ ИРЕН М" ООД
28	„ТРИМЕДЖИКГРУП" ООД
29	"ТЕРА ТАНГРА" ООД
30	"ТОЛАЛТ" ЕООД
31	"ФАЛОУ" ЕООД
32	"ХЕМУС ТУРС" ООД
33	"ДЕЛТА ТУРС 2002" ООД
34	"ДЕЛТА КОИН" ООД
35	"ДЕЛТА ГРУП 2002" ООД
36	"ДЕЛТА КООП" ООД
37	"ДЕЛТА КАПИТАЛ 2002" ООД
38	"ДЕЛТА СТРОЙ 2002" ООД
39	РОБЕРТ МИЛТОН СТАНЕВ
40	РУМЕН МАНОЛОВ ДАНАИЛОВ
41	ХРИСТО ПЕТРОВ ХРИСТОВ

Дружеството също така има отношение на свързано лице с управителите си и изпълнителните служители.

КАЛИМАН СОФИЯ ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА
ДЕЙНОСТТА
НА
"КАЛИМАН "ЕООД

за 2009 г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,

Предлагаме на Вашето внимание Отчета за управлението на дружеството, който по същество представлява икономически анализ на дейността, има за цел да Ви запознае с постигнатите резултати, както и да очертае тенденции за бъдещото развитие на дружеството.

I. СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

Основният капитал на дружеството към 31.12.2009г. е в размер на 535000 лв.

КАЛИМАН СОФИЯ ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Едноличен собственик на капитала е Роберт Милтон Станев.

Дружеството се управлява от Румен Манолов Данаилов и Христо Петров Христов, заедно и поотделно.

II. ОСНОВНИ ИКОНОМИЧЕСКИ ВЕЛИЧИНИ

1. Сравнителен анализ на структурата на разходите през 2009 г., спрямо 2008г.

№ по ред	Вид на разхода	2009 г.		2008 г.		Изменение в %
		Стойност хил. лв.	Структура %	Стойност хил. лв.	Структура %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Разходи за материали	200	2.75	346	5.19	-2.44
2	Разходи за външни услуги	3 201	44.08	3 022	45.37	-1.29
3	Разходи за амортизации	713	9.82	1 012	15.19	-5.37
4	Разходи за възнаграждения	1 418	19.53	1 170	17.56	1.96
5	Разходи за осигуровки	267	3.68	241	3.62	0.06
6	Други разходи	1 463	20.15	870	13.06	7.08
x	ВСИЧКО:	**7 262**	**100.00**	**6 661**	**100.00**	x

Забелязва се обща тенденция на увеличение на разходите
като цяло, което се дължи най-вече на другите разходи, които са се увеличили както като абсолютна сума на разхода, така и като относителен дял във вътрешната структура на разходите за анализираният период.

Същевременно приходите от продажби на услуги намаляват размера си от 2008 год., с доста по-високи темпове, което показва тенденция за реализиране на по-ниска печалба през 2009 г

.

При това положение финансовите резултати за двете години са различни :

-счетоводен финансов резултат за данъчно облагане 2008- 11142 хил. лв.

- счетоводен финансов резултат за данъчно облагане 2009- 6962 хил. лв.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Резултатът от оперативната дейност на дружеството през двата периода показва тенденция на намаление на положителния финансов резултат. Основна причина, въпреки обновяване на машинния парк е все по-задълбочаващата се икономическа криза и стагнацията обхванала българския пазар. Наблюдава се общ отлив от клиенти от игралните зали особено през цялата 2009г., което е основната причина за намаляване на очаквания ръст на приходите от основната дейност на дружеството. Предприеха се мерки за ограничаване на разходите по различни икономически елементи, в това число и съкращаване на персонала. В края на годината бяха предприети и по решителни мероприятия, като затваряне на обекти и намаляване на броя на игралните автомати в оставащите за предстоящата 2010г. Максимално бе оптимизиран броят и видът на игралните автомати в обектите, имайки впредвид и прдстоящото увеличение на корпоративния данък на брой играл автомат през 2010г.

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ИЗЧИСЛЕНИ НА БАЗА ОПР И БАЛАНСА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31.12.2009 г.

1. Показатели за рентабилност.

Характеризират ефективността на приходите от продажби на услуги. Изразяват се в коефициент:

- Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е равен на съотношението на:

$$\text{К р.п. 2009} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Нетни приходи от продажби}} = \frac{6962}{8615} = 0{,}81$$

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

За периода 2008 възприет за база, бихме получили следната сравнима информация:

К р.п. 2008 = Финансов резултат / Нетни приходи от продажби = 11142 / 17863 = 0,62

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби показва тенденция към повишаване.

- Коефициентът на рентабилност на собственият капитал е равен на:

К р.к. 2009 = Финансов резултат / Собствен капитал = 6962 / 29740 = 0,23

За сравнимият период получаваме:

К р.к. 2008 = Финансов резултат / Собствен капитал = 11142 / 28486 = 0,39

2. Показатели за ликвидност:

Показателите за ликвидност са количествени характеристики на способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

- Коефициент на обща ликвидност:

К о.л. 2009 = Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения = 12563 / 462 = 27,19

К о.л. 2008 = Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения = 12833 / 1904 = 6,74

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Коефициентът показва каква част от краткотрайните активи, покриват 1,00 лев от краткосрочните задължения.

3. Показатели за ефективност:

- Коефициент на ефективност на разходите:

К е.р. 2009 = Приходи / Разходи = 14251 / 7289 = 1,96

К е.р. 2008 = Приходи / Разходи = 17919 / 6777 = 2,64

- Коефициент на ефективност на приходите:

К е.п. 2009 = Разходи / Приходи = 7289 / 14251 = 0,51

К е.п. 2008 = Разходи / Приходи = 6777 / 17919 = 0,38

V. СРЕДНОСПИСЪЧЕН БРОЙ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчният брой на персонала за разглежданият период е 377 души .

VI. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ФИРМАТА

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

През 2009 г. във връзка с наложилата се трайна икономическа и финансова криза се наблюдава спад в приходите във всички обекти на територията на страната. Наложилата се трайна тенденция от последните една – две години, за обновяване на игралните автомати чрез въвеждане на нови видове атрактивни игри ще продължи и през новата 2009 г., като по този начин ръководството ще опитва да компенсира настъпилия отлив на клиенти от игралните зали. Ще се променя политиката и стратегията на ръководните кадри, с цел преодоляване на последствията от икономическата криза. В определени обекти и звена ще се ооптимизира максимално работата на персонала, ще се преразгледа структурата за да може да се намерят резерви за допълнителни икономии на средства с цел повишаване икономическата стабилност на дружеството. С цел оптимизиране на разходите се преразглежда структората на обектите и все повече се налага тенденция за затваряне на обекти и намаляване на игрални автомати в част от тях.

Надяваме се следващите периоди да нарастне клиентопотока , което да доведе съответно и до по-високи резултати на дружеството, и по този начин да се преодолее тежкия етап на кризата .

УПРАВИТЕЛ:

/ Р. Данаилов/

КАЛИМАН София ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"КАЛИМАН" ЕООД, 1784 София, бул. "Цариградско шосе" 7-ми км.
тел: 359 2 965 04 44 **факс: 359 2 965 04 54**

Утвърдил:

/Управител – Румен Данаилов/

Счетоводна политика

2009г.

Част първа

Общи положения
Раздел първи
Предназначение

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на "Калиман" ЕООД и формира модел на счетоводна дейност. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.
2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.
3. Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имуществото и финансовото състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.
4. Изготвянето на счетоводната политика на "Калиман" ЕООД се основава на базата на:
   а) закона за счетоводството;
   б) Във връзка с достигнати критерии съгласно Закона за счетоводството от 2007г. Дружеството преминава към изготвяне на своите финансови отчети съгласно Международните счетоводни стандарти.;
   в) други действащи нормативни документи.

Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени в горепосочените източници като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран е в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2008 г. и 2009 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

Приложението на новите счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишен финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действащите резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Раздел втори

Структура и обща характеристика на дружеството

1. Структурата на "Калиман" ЕООД е посочена в Приложение №1.
2. Обща характеристика на дружеството.
   Общата характеристика на "Калиман" ЕООД е представена в Приложение № 2.

Раздел трети

Принципи и изисквания

1. В счетоводната дейност се прилагат следните основни принципи:
   а) текущо начисляване;
   б) действащо предприятие.
2. Счетоводството се осъществява при спазването на следните принципи:
   а) предпазливост;
   б) съпоставимост между приходите и разходите;
   в) предимство на съдържанието пред формата;
   г) запазване на възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
3. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:
   а) разбираемост;
   б) уместност;
   в) надеждност;
   г) сравнимост;
   д) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс.

Част втора

Основни елементи на счетоводната политика

1. Дейностите на дружеството се класифицират, като обичайни и извънредни.
   Предназначението на предприятието е основно да извършва хазартни услуги с игрални автомати, да дава някои свои помещения и ДМА под наем.
   Няма приходи от извънредни събития.
2. Промени в счетоводната политика.
   Промени в счетоводната политика са допустими при:
   а) законови изисквания;
   б) промени в стандартите;
   в) за по-добро представяне състоянието на предприятието.
3. Оценъчна политика.
   3.1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:
   а) покупна цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;
   б) себестойност при собствено производство в дружеството;
   в) справедлива им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и др.
   3.2. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.
   3.3. Валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния валутен курс към датата на възникването им.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3.4. При сделки със свързани лица се прилагат цени и условия еднакви с тези, които се прилагат с несвързани лица.

4. Собствен капитал.

Относно поддържане на собствения капитал се прилага финансовата концепция.

Средно претеглени брой акции се определя на основата на времето, през което акциите са били в притежание на акционери, или като сумата от броя акции в обръщение в началото на периода, броя на акциите в обръщение след нова емисия и броя на акциите в обръщение след обратно изкупуване, като всеки брой акции предварително се умножи със средновремевия фактор.

Средновремевия фактор се определя като съотношение между броя на месеците /дните/ през които конкретните акции са били в обръщение, и броя на месеците /дните/ през отчетния период.

Акциите се включват в среднопретеглени брой от датата /месеца/ от която доходът от тях е дължим, например:

а) обикновени акции, емитирани срещу плащане в брой, се включват към датата /месеца/, когато трябва да се получат парите;

б) обикновени акции, издадени като доброволно реинвестиране на дивиденти от обикновени или привилегировани акции, се включват към датата /месеца/ на изплащане на дивидента;

в) обикновени акции, издадени като резултат от превръщане на дългов инструмент в обикновена акция, се включват към датата /месеца/ на която се преустановява начисляването на лихвите;

г) обикновени акции, издадени като средство за уреждане на задължения на предприятието, се включват към датата (месеца) на уреждане на задължението;

д) обикновени акции, издадени като средство за придобиване на непаричен актив, се включват към датата (месеца) на която се осъществява придобиването;

е) обикновени акции, издадени вместо лихва или главница на други финансови инструменти, се включват към датата (месеца) на която лихвата спира да се начислява;

ж) обикновени акции, издадени като част от закупено вложение в резултат на бизнескомбинация от вида "придобиване" се включват към датата на придобиването, ако придобиването представлява обединение на участия, броят на обикновените акции в обединеното предприятие е съвкупност от среднопретеглени брой на акциите в предприятията, които са се обединили и акциите, които са били държани след обединяването;

з) при всички останали случаи за включване на обикновени акции редът се определя от специфичните условия, съпровождащи тяхното издаване.

5. Стоково-материални запаси.

5.1. СМЗ се класифицират в следните групи:

а) Материали – придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция и услуги;

б) Продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

в) Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

г) Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

д) Инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

5.2. Основен критерий е използването им в рамките на един производствен цикъл или до 12 месеца. Много от материалите са необходими за поддържане на игралните автомати и трябва да съществуват на склад постоянно. Поради това няма материали, които могат да се определят като бавнооборотни.

5.3. При придобиване се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъзмездно получените се оценяват по справедлива стойност.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

5.4. При оценяване на потреблението на стоково-материалните запаси фирмата прилага препоръчителния подход по следните методи:

а) по метода на първа входяща първа изходяща;

б) по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

5.5. Стоково-материалните запаси се преоценяват веднъж на три години.

В края на тригодишния период се прави оценка на нетната реализуема стойност на стоково-материалните запаси.

Оценката на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализуема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализуема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки тригодишен период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са на лице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи разходи.

5.6. Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материално-отговорните лица или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране.

Актът за брак се утвърждава от ръководителя на дружеството или упълномощено от него лице.

До ликвидирането им, активите, подлежащи на бракуване, се съхраняват отделно от годните активи.

За ликвидирането им се съставя акт за ликвидация.

6. Отчитане на себестойността.

6.1. Калкулативни обекти.

Калкулативни обекти са:

Звено/дейност	**калкулативен обект**
офис	разходи
сервиз	разходи
зали	разходи, приходи

6.2. Критерии за класифициране на разходите.

6.2.1. Преки - Всички разходи, които пряко могат да се отнесат към даден калкулативен обект – като основни и спомагателни материали, пряк труд, външни услуги, други разходи и пр.

6.2.2. общопроизводствени - Всички разходи, които не могат пряко да се отнесат към даден калкулативен обект, а подлежат на разпределение.

а) постоянни – с постоянен характер;

б) променливи – чийто размер се изменя в зависимост от обема на производството.

6.2.3. Разходи за организация и управление (административни).

6.2.4. Разходи по продажбите.

6.3. Бази за разпределение.

а) общопроизводствените разходи се разпределят по дейности на база на прихода от обичайната дейност за съответния междинен отчетен период, който е тримесечие

б) разходите по организация и управление се отчитат на база на приходи от обичайната дейност за съответния междинен отчетен период, който е тримесечие

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

в) разходите по продажбите се отчитат на база приходите от продажбите за съответния междинен отчетен период, който е тримесечие

7. Дълготрайни активи

7.1. Обхващат активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Активите с дълготраен срок на ползване, но със стойност под 700 лв. се отчитат като стоково-материални ценности- краткотрайни активи.

7.2. Класификация:

а) материални – в следните групи и подгрупи:

- Земи;
- Сгради;
- Съоръжения;
- Транспортни средства;
- Стопански инвентар;
- Други ДМА.

б) нематериални – в следните групи и подгрупи:

- програмни продукти;
- други ДНМА.

7.3. Дълготрайните активи се оценяват при придобиване:

а) по справедлива стойност – безвъзмездно придобити;

б) по настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;

в) по цени на придобивание – всички останали.

7.4. Преоценки – Предприятието е възприело игралните автомати да се представят съгласно НСС16 по алтернативния подход, считано от 01.01.2002 г.- Преоценената стойност, която е справедливата им стойност към датата на баланса, минус натрупаната амортизация, минус евентуалната обезценка. Преоценката ще се извършва на период от три години.

При направения преглед и оценка на наличните ДМА, екип от компетентни, технически лица от предприятието установи , че намерените балансови стойности на ДМА към 01/01/2009 г. отговарят на пазарните цени към този момент и потвърди същите цени за достоверни и актуални към момента на оценката.

За всички останали активи, считано от 01.01.2002 г. предприятието е възприело ДМА да се представят съгласно НСС16- Цената на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус евентуалната обезценка на активите. За наличните активи към 01.01.2002 г. за цена на придобиване е възприета оценката им по справедливи цени.

В баланса няма представен преоценъчен резерв от години преди 01.01.2002 г. ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуални обезценки. Няма ДМА, които да са преоценени с проценти обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., при което не е формиран и преоценъчен резерв.

7.5. Последващите разходи се отчитат:

а) в увеличение на балансовата стойност, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващият актив;

б) когато има подмяна на разграничимата част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив;

в) като разход, когато не е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

7.6. Временно извеждане от употреба на активи се решава от ръководството, на основата на заповед /протоколно решение/, когато:

- е постъпила информация за значително морално изхабяване или за физическа повреда на актива;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- настъпили са или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни за предприятието изменения в степента или в начина на използване на актива, като преустановяване или преструктуриране на дейността, в която се използва активът; продажба на актива и др.;
- вътрешните отчети на предприятието показват вероятност за намаляване на икономическата изгода от актива под очакваната;

8. Амортизации.

8.1. При изчисляване на амортизациите на дълготрайните активи се прилагат следните срокове и методи:

Категория актив	Годишна амортизационна норма в %
I категория - масивни сгради, в това число сгради, отчитани като инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на ел. енергия, съобщителни линии;	4 %
II категория - машини, производствено оборудване, апаратура	30 %
III категория - транспортни средства, без автомобили, покритие на пътища и на самолетни писти;	10 %
IV категория - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	50 %
V категория - автомобили и амортизируемия актив по §1 , т.55, б."е" от допълнителните разпоредби на ЗКПО.	25 %
VI категория - всички останали активи	15 %
VII категория - дълготрайни нематериални активи, за които има правни ограничения за периода на ползване на актива	Определя се съобразно срока на правното ограничение за ползване, но не по-висок от 25 %

8.2. Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват:
- от месеца следващ месеца на придобиване на актива: за активите, които не се нуждаят от монтаж;
- от месеца след въвеждане на актива в експлоатация: за активите, които се нуждаят от монтаж.

9. Финансови инструменти.

9.1. Финансовите инструменти се класифицират като:

9.1.1. Непроизводни /първични, основни, базови/ финансови инструменти:
- вземания;
- задължения;
- осигурявания на собствения капитал.

9.1.2. Производни финансови инструменти /деривативи/:
- чиято стойност се мени в отговор на промяната на предварително определена /заложена/ променлива, като конкретен лихвен процент, цена на ценна книга, цена на стока, валутен курс, ценови индекс и други подобни;
- които не изискват почти никаква нетна инвестиция с отношение към други видове договори, които реагират по подобен начин на промените в пазарните условия;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- които се заплащат на бъдеща дата.

9.2. Признаване, отчитане и оценка на финансовите инструменти.

9.2.1. Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструменти, например:

а) безусловните вземания и плащания се признават като активи или пасиви, когато предприятието стане страна по договора и вследствие на това има право да получава или правно задължение да плаща пари в брой;

б) активите, които ще бъдат придобити и пасивите, които ще бъдат поети в резултат на условен ангажимент за покупко-продажба на стоки или услуги, според сегашната счетоводна политика не се признават, докато поне една от страните не изпълни условията по договора, така че или да има право да получи даден актив, или да е задължена да изплати даден пасив;

в) финансовите опции се признават като активи или пасиви, когато притежателят или издателят стане страна по договора;

9.2.2. Първоначална оценка на финансовите инструменти.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансиранния и разпределения на административни и други общи разходи.

9.2.3. Последваща оценка на финансови активи – всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка. Прилага се себестойностният метод на оценка. Дружеството води инвестицията си по цена на придобиване.

9.2.4. Последващо отчитане на финансови пасиви.

След първоначално признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж;

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9.2.4. Отчитане на разликите от промените в оценката на финансовите инструменти

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка .

Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизирана стойност, се отчита като финансов разход.

Когато финансовият актив или пасив бъде продаден или отписан по друг повод, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ фиансов приход.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи.

Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако има такъв. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финасовите си инструменти /включително произтичащите от обезпечения/ единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

10. Реализационна политика:

10.1. Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

10.2. Приходите се признават както следва:

Вид приход	Момент на признаване
1.хазартни услуги	Признават се за приход при извършване на услугата

11. Валутни активи и пасиви.

Валутните активи и пасиви се преоценяват в края на всеки месец през отчетния период.

12. Отчитане на данъците .

От началото на 2006 г. лицата, които организират хазартни игри с хазартни игрални автомати, вместо с корпоративен данък за печалбите се облагат с окончателен данък върху игралния автомат в размер на 300 лв. Данъкът се внася авансово на тримесечни вноски за което се подават и тримесечни декларации.

За всички останали дейности извън хазартната, облагането се извършва по общия ред.

По този начин е облагането и за 2009 година.

Счетоводната печалба/загуба е разликата между приходите и разходите преди облагане с данъци.

Облагаема печалба е сумата, която се получава след като счетоводната печалба/загуба се увеличи с разходи и се намали с приходи, посочени в ЗКПО. Тези увеличения и намаления са временни и постоянни разлики. За дейноста подлежаща на облагане с окончателен данък, регулиране по данъчна декларация съгласно ЗКПО за 2009г. не се извършва. Такова регулиране ще се извършва само за дейностите на дружеството, чието облагане е по общия ред на ЗКПО.

Временни разлики са сумите на непризнатите от данъчна гледна точка разходи и приходи при определяне на облагаемата печалба за текущия период. Сумите на тези разходи и приходи се очаква да бъдат признати през следващи периоди, когато са налице условията за това съгласно ЗКПО. Тези суми се вземат под внимание при определяне на облагаемата печалба през следващи периоди. Данъчният ефект върху тези временни разлики формира сумите на Активи и Пасиви по отсрочени данъци. Признаването на активите и пасивите по отсрочени данъци се налага при всички случаи на различие между счетоводната и данъчната основа на всеки актив и пасив.

Постоянни разлики са сумите на непризнатите от данъчна гледна точка разходи и приходи при определяне на облагаемата печалба за текущия период. Те не могат да се признават през следващи периоди.

При определяне на облагаемата печалба следва да се вземат под внимание и временните разлики, които представляват разлики между балансовата сума на активи и пасиви и тяхната данъчна основа. Временни разлики са:

- облагаеми временни разлики – временни разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които ще се увеличи облагаемата печалба /загуба/ в бъдещи периоди, когато балансовата стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена;
- намаляеми временни разлики - временни разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които ще се намали данъчната печалба /загуба/ в бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Данъчната основа на един актив или пасив представлява стойността на този аткив или пасив за данъчни цели.

Данъчният ефект от действието на временните разлики ще поражда активи и пасиви по отсрочени данъци, поради което активите и пасивите по отсрочени данъци ще бъдат и обект на третиране при определяне на разхода за данък.

В предвид на законовата уредба от 2007 г.съгл.&9 от ПЗР на ЗКПО формирания преоценъчен резерв в данъчния амортизационен план се отписва от него.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

към 01.01.2007 г.Отписването става по ред и начин посочен в & 10 или 11. Данъчно задълженото лице избира прилагането на & 10 или 11.Дружеството е избрало отписване по & 10, алинея 5 . След прилагане на съответния параграф, дължимия данък за 2009 г. е 4 947.89 лв.

Част трета

Организация на счетоводната дейност

1. Индивидуален отчет
   1.1. Годишният финансов отчет се представя
   а) баланс
   б) отчет за доходите
   в) отчет за промените в собствения капитал, показващ и всичките промени в него, или промените в собствения капитал, породени от операции, различни от тези със собствениците на дялове на собствен капитал, действащи в качеството си на такива;
   г) отчет за паричните потоци; и
   д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на значителните счетоводни политики и други пояснителни бележки.

   1.2. Счетоводният отчет се изготвя до 31 март на следващата година.
   1.3. Отчетът се представя на Общото събрание за приемане и одобрение за публикуване на следващата година. Публикува се до три месеца от приемането му от Общото събрание.
2. Коригиране на грешки
   2.1. Допуснатите грешки се коригират:
      2.1.1. В първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов
      2.1.2. Допуснатите грешки при регистрирането на първичните данни се корегират с допълнителна или сторнировъчна корегираща операция
   2.2. Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период
   2.3. При основни грешки се изготвя корегиран отчет за приходите и разходите и счетоводен баланс по Допустимия алтернативен подход съгласно НСС 8
   2.4. Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди
3. Събития, настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет
   3.1. Коригиращи събития, които са настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет, се отразяват в счетоводния отчет на дружеството.
   3.2. Коригиращи събития, настъпили между датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет и датата на одобряването му за публикуване се оповестяват

Изготвил: .....
/Нели Иванова/

Главен счетоводител: .....
/Нели Иванова/

Управител: .....
/Румен Данаилов/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 1

СТРУКТУРА

на

"КАЛИМАН" ЕООД

гр. София, бул."Цариградско шосе", 7-ми км., ЗИТ, корпус II, ет.3

към 31.12.2009г.

№	код по НКП / длъжност	бр.
1	24126013 Експерт, управление на човешките ресурси	1
2	24196012 Експерт, маркетинг	2
3	31143004 Техник, полупроводникова техника	10
4	34334001 Счетоводител, оперативен	1
5	34396025 Специалист, обучение и развитие	2
6	41212003 Касиер, счетоводство	1
7	41912004 Завеждащ, личен състав	1
8	41912014 Технически сътрудник /офис/	1
9	41913017 Организатор офис	1
10	42133002 Крупие	229
11	42133007 Управител, зала игрални автомати	33
12	51693011 Старши сътрудник, охраната	1
13	51693016 Сътрудник, охрана	4
14	91320007 Чистач	31
15	91520014 Разпоредител	30
16		
17		
18		
	Общо персонал:	348

Съставил: .....

/Стоименов/

Управител: .....

/ ..... /

КАЛИМАН * СОФИЯ * ЕООД

дата: 29.3.2010

гр.София

КАЛИМАН * СОФИЯ * ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

BRPHO C OPIE