

Атлантик Дивайн ЕАД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2010 година

С независим одиторски доклад

Съдържание

Независим одиторски доклад

Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	7-33
Годишен отчет за дейността	



КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Атлантик Дивайн ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 33 финансов отчет на Атлантик Дивайн ЕАД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 изискванията 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 отклонения.

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 отклонения 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 получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2010 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от ръководството на Дружеството на 25 март 2011 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Красимир Хаджидинов
Управител

София, 31 март 2011 г.
КПМГ България ООД
бул. "България" №45/А
София 1404



Антоанета Бойчева
Регистриран одитор

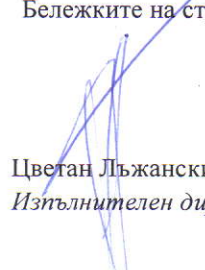
Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

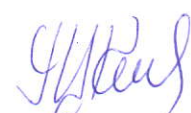
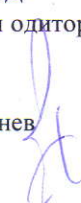
В хиляди лева

	Бел.	2010	2009
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	2,759	1,984
Общо нетекущи активи		<u>2,759</u>	<u>1,984</u>
Материални запаси	15	18	1,039
Търговски и други вземания	16	282	311
Вземания от свързани лица	25	-	22
Парични средства и еквиваленти	17	45	74
Предплащания за текущи активи		10	-
Общо текущи активи		<u>355</u>	<u>1,446</u>
Общо активи		<u>3,114</u>	<u>3,430</u>
Регистриран капитал	18	50	50
Резерви	18	524	524
Печалби и загуби		1,845	1,600
Общо собствен капитал		<u>2,419</u>	<u>2,174</u>
Пасиви			
Задължения по финансов лизинг	19	30	91
Доходи на наети лица	20	12	9
Общо нетекущи пасиви		<u>42</u>	<u>100</u>
Задължения по финансов лизинг	19	85	73
Търговски и други задължения	21	368	435
Задължения за корпоративен данък		5	-
Задължения към свързани лица	25	195	648
Общо текущи пасиви		<u>653</u>	<u>1,156</u>
Общо пасиви		<u>695</u>	<u>1,256</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>3,114</u>	<u>3,430</u>

Бележките на страници 8 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.


 Цветан Лъжански
 Изпълнителен директор


 Пламен Балабанов
 Изпълнителен директор


 Гергана Стоянова
 Главен счетоводител
КПМГ България ООД
Съгласно независим одиторски доклад:

 Красимир Хаджидинов
 Управител


 Антоанета Бойчева
 Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември
В хиляди лева

	Бел.	2010	2009
Приходи	6	3,797	3,703
Отчетна стойност на продажбите	7	(1,516)	(1,570)
Брутна печалба		2,281	2,133
Други приходи/(разходи)	8	53	(18)
Разходи за продажби	9	(1,846)	(1,541)
Административни разходи	10	(232)	(249)
Резултат от оперативна дейност		256	325
Финансови разходи		(6)	(9)
Нетни финансови разходи	12	(6)	(9)
Печалба преди данъци		250	316
Разходи за данъци	13	(5)	-
Печалба за периода		245	316
Общо всеобхватен доход за периода		245	316

Бележките на страници 8 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Цветан Лъжански
Изпълнителен директор

Пламен Балабанов
Изпълнителен директор

Гергана Стоянова
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Красимир Хаджидинов
Управител



Антоанета Бойчева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Бел.

Баланс на 1 януари 2009

Общо всеобхватен доход за периода

Печалба за периода

Друг всеобхватен доход

Общо друг всеобхватен доход

Общо всеобхватен доход за периода

Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал

Дивиденди към акционери

Общо сделки с акционери

Баланс на 31 декември 2009

Регистриран капитал	Законови резерви	Преоценъчен Резерв	Неразпределена печалба	Общо
50	5	519	2,256	2,830
-	-	-	316	316
-	-	-	-	-
-	-	-	316	316
-	-	-	(972)	(972)
-	-	-	(972)	(972)
50	5	519	1,600	2,174

18

18

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева

Бел.	Регистриран капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Общо
Баланс на 1 януари 2010	50	5	519	1,600	2,174
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	245	245
Печалба за периода	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	245	245
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2010	50	5	519	1,845	2,419

Бележките на страници 8 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Цветан Лъжански

Изпълнителен директор

Пламен Балабанов

Изпълнителен директор

Гергана Стоянова

Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

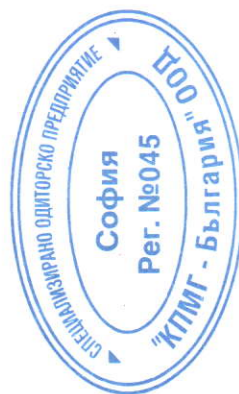
КПМГ България ООД

Красимир Хаджидинов

Управител

Антоанета Бойчева

Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бел.	2010	2009
Парични потоци от оперативна дейност			
Нетна печалба за годината		245	316
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	14	1,010	381
Увеличение на задължения по обезщетения при пенсиониране	20	3	1
Увеличение на задължения за неизползван платен годишен отпуск		15	21
Отписване на активи поради изхвърляване		149	773
Печалба от продажбата на имоти, машини и съоръжения	8	(31)	(14)
Изменение на материалните запаси		-	(1,359)
Изменение на търговски и други вземания		19	553
Изменение на предплащания		(10)	2
Изменение на търговски и други задължения		(499)	715
Постъпления от оперативна дейност		901	1,389
Изплатени лихви		(4)	(8)
Разход данък печалба	13	5	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>902</u>	<u>1,381</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения		65	22
Придобиване на имоти, машини, съоръжения		(916)	(363)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		<u>(851)</u>	<u>(341)</u>
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания по задължения за финансов лизинг		(80)	(73)
Платени дивиденди	18	-	(972)
Нетен паричен поток от финансова дейност		<u>(80)</u>	<u>(1,045)</u>
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти		(29)	(5)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	17	74	79
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	17	<u>45</u>	<u>74</u>

Бележките на страници 8 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Цветан Лъжански
Изпълнителен директорПламен Балабанов
Изпълнителен директорГургана Стоянова
Главен счетоводителСъгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООДКрасимир Хаджикиев
УправителАнтоанета Бойчева
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет
Съдържание

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	15. Материални запаси	22
2. База за изготвяне	8	16. Търговски и други вземания	22
3. Значими счетоводни политики	9-15	17. Пари и парични еквиваленти	23
4. Определяне на справедливи стойности	15	18. Капитал и резерви	23
5. Управление на финансовия риск	16-18	19. Задължения по финансов лизинг	24
6. Приходи	19	20. Доходи на наети лица	24-25
7. Себестойност на продажбите	19	21. Търговски и други задължения	25-26
8. Други приходи / (разходи)	19	22. Финансови инструменти	26-29
9. Разходи за продажби	19	23. Ангажменти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	30
10. Административни разходи	19	24. Условни задължения	30
11. Разходи за персонала	20	25. Свързани лица	30-31
12. Финансови приходи и разходи	20	26. Концесия за минерална вода	32
13. Разходи за данък	20	27. Събития след датата на отчета	33
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	21-22		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Атлантик Дивайн ЕАД (Дружеството) е вписано в Регистъра за търговски дружества при Смолянски окръжен съд партида 482, том 244, стр. 63, с решение от 25.04.2001 година по фирмено дело № 248/2001. Седалище на Дружеството е град Девин, област Смолян, ул. Васил Левски №6. Дружеството е с предмет на дейност: производство на минерални води и безалкохолни напитки.

2. База за изготвяне**(а) Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 25 март 2011г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- имоти, машинии съоръжения, които са представени по преоценена стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати в финансовия отчет, се съдържа в бележка 19 – отчитане на договори съдържащи лизинг и класификация на лизинга.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в бележка 20 – измерване на задължения по планове с дефинирани доходи .□

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди. Допълнително, сравнителният отчет за всеобхватен доход е повторно представен така, че да включва позициите от друг всеобхватен доход.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми, вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: заеми и вземания.

Вземания

Вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Всички други финансови пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Последващата оценка на имоти, машини, съоръжения, оборудване е отчитане по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка (виж значима счетоводна политика 3 (е)).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

(ii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

3. Значими счетоводни политики (продължение)**(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)**

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Сгради 60 години ☐
- Машини, съоръжения 5-15 години ☐
- Стопански инвентар 2-10 години ☐
- Компютърни системи 5 години
- Транспортни средства 4-15 години
- Всички останали амортизируеми активи 2-10 години.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо. Приблизителните оценки за някои имоти, машини и съоръжения бяха ревизирани през 2010 г. (виж Бел. 14).

(г) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг.

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(е) Обезценка**(i) Финансови активи**

Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на групово ниво. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка. Вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, се дисконтират с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати.

Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 20 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби възникващи от плана за дефинирани доходи в разходи за персонала в печалби и загуби, при прилагане на политиката на 10%-ния коридор и на минималната степен на признаване

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(з) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато същественият риск от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iv) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа елементи на лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху използването на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения от това споразумение, на такива за лизинг, и такива за другите елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, като плащанията се извършват, и вменен финансов разход върху пасива се признава като се използва диференциален лихвен процент на Дружеството.

(й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(к) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Данък върху печалбата (продължение)

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Дружеството отговаря на условията съгласно националното данъчно законодателство за преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата, както в предходни години, така и в текущата година. През текущата година Дружеството реализира печалба, за която не ползва данъчна преференция по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане за преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата (виж. Бел. 23 и Бел. 13). Дружеството не признава отсрочени данъчни активи и пасиви.

(л) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влезнат в сила за финансови периоди започващи след 1 януари 2010 г., не са били приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет. Ръководството не очаква тези бъдещи промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са приложени от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден ноември 2009) и *Допълнения към МСФО 9* (издадени октомври 2010) влизат в сила от 1 януари 2013 г. и може да променят класификацията и оценката на финансови инструменти. Размерът на потенциалния ефект не е определен досега.
- Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* (издадени октомври 2010) в сила от 1 юли 2011 г. – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСС 12 *Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи* (издадени декември 2010) в сила от 1 януари 2012 – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане* (издадени декември 2010) в сила от 1 юли 2012 – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.
- Подобрения в МСФО 2010 (издадени април 2010), в сила от различни дати, по принцип от 1 януари 2011 г. – ръководството не очаква тези промени да засегнат финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса. Това се прави само за целите на оповестяването.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. По отношение на пасив компонента от конвертируеми облигации, пазарната лихва се определя от сходни пасиви, които нямат опция за конвертиране. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск**Преглед**

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът на директорите е отговорен за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска.

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от демографската структура на клиентите, риск от неплащане в индустрията или в страната.

В дружеството се прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Лимитите за покупка са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция; тези лимити, се преглеждат текущо.

При наблюдението на кредитния риск клиентите се групират по кредитните си характеристики, дали са клиенти на едро или на дребно, времеви профил, падеж и съществуване на предишни финансови затруднения. Търговски и други вземания са свързани главно с клиенти на едро на Дружеството. Клиенти, които са окачествени като "висок риск" са поставени в ограничен списък с клиенти и се наблюдават специфично.

В резултат на влошаването на икономическото положение през 2010 г. и 2009 г., някои лимити за покупки бяха предефинирани.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания. Дружеството създава провизии за обезценка, които представляват оценката за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания. Основните компоненти на тази обезценка са специфичен компонент за загуба, която се отнася за индивидуално значими експозиции, както и колективен компонент за загуба, установен за групи от сходни активи, по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент за загуба се определя въз основа на исторически данни за плащане за подобни финансови активи.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесът неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиентите, то контролът на ликвидния риск се състои главно в следните посоки:

- внимателно планиране на всички изходящи парични потоци, базирано на месечни прогнози;
- условия на плащане за клиенти, които се извършват в рамките на срок специфично определен за всеки клиент;

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти ще засегнат доходът на дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

Компанията предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели, които се представят на Съвета на директорите. В случай на влошаване на пазарните условия хеджиращи инструменти ще бъдат използвани.

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, която Дружеството определя като резултата от оперативната дейност, разделен на общия капитал на акционерите. Съветът на директорите следи нивото на дивидентите за акционерът.

Съветът на директорите се стреми да поддържа баланс между по-висока възвръщаемост, която би била възможна при по-високи нива на заеми и предимствата и сигурността, постигнати чрез стабилна позиция на капитала. Целта на Дружеството е да се постигне възвръщаемост на капитала около 10%; през 2010 г. възвръщаемостта е 10% (2009: 16%). В сравнение средно претеглените разходи за лихви по лизингови договори е около 4 на сто.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени от външна страна.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи		
<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Продажби на продукция	3,905	4,049
Продажби на стоки	100	89
Ценови отстъпки	(208)	(435)
	<u>3,797</u>	<u>3,703</u>
7. Себестойност на продажбите		
<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Отчетна стойност на продадената продукция	1,454	1,513
Отчетна стойност на продадените стоки	63	57
	<u>1,517</u>	<u>1,570</u>
8. Други приходи/(разходи)		
<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Продажби на материали	-	7
Себестойност на продадените материали	-	(49)
Нетна печалба от продажба имоти, машини и съоръжения	31	14
Приходи от услуги	21	8
Други приходи	1	2
	<u>53</u>	<u>(18)</u>
9. Разходи за продажби		
<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Разходи за материали	132	95
Разходи за външни услуги	738	689
Разходи за амортизация	352	250
Разходи за заплати	460	373
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	79	68
Разходи за данъци и такси	29	25
Други разходи	55	41
	<u>1,845</u>	<u>1,541</u>
10. Административни разходи	2010	2009
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за материали	11	11
Разходи за външни услуги	44	55
Разходи за амортизация	2	1
Разходи за заплати	154	160
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	9	14
Разходи за данъци и такси	6	2
Други разходи	6	6
	<u>232</u>	<u>249</u>

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за персонала

В хиляди лева

	Бел.	2010	2009
Заплати	9,10	614	677
Задължителни социални и други осигуровки	9,10	88	109
Разходи свързани с планове с дефинирани доходи		3	1
		<u>705</u>	<u>787</u>

12. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2010	2009
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	(4)	(8)
Банкови такси и комисионни	(2)	(1)
Финансови разходи	<u>(6)</u>	<u>(9)</u>
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	<u>(6)</u>	<u>(9)</u>

Изброените по-горе финансови приходи и разходи включват следните лихвени приходи и разходи за активи (пасиви) които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби:

Общо лихвен разход за финансови пасиви

	<u>(4)</u>	<u>(8)</u>
--	------------	------------

13. Разходи за данъци

В хиляди лева

	2010	2009
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>5</u>	<u>-</u>

През текущата година Дружеството реализира печалба, за която не ползва данъчна преференция по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане за преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата (виж. Бел. 23).

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транс-портни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2009	247	1,206	244	735	2,432
Придобити активи	-	1	-	362	363
Отписани активи	-	(1)	-	(14)	(15)
Баланс към 31 декември 2009	247	1,206	244	1,083	2,780
Баланс към 1 януари 2010					
Други придобити активи	247	1,206	244	1,083	2,780
Придобити активи	-	47	38	1,882	1,967
Отписани активи	-	-	-	(265)	(265)
Баланс към 31 декември 2010	247	1,253	282	2,700	4,482
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2009	14	134	12	261	421
Амортизация за годината	4	126	16	235	381
Отписани активи	-	-	-	(6)	(6)
Баланс към 31 декември 2009	18	260	28	490	796
Баланс към 1 януари 2010	18	260	28	490	796
Амортизация за годината	4	121	19	865	1,009
Отписани активи	-	-	-	(82)	(82)
Баланс към 31 декември 2010	22	381	47	1,273	1,723
Балансова стойност					
Към 1 януари 2009	233	1,072	232	474	2,011
Към 31 декември 2009	229	946	216	593	1,984
Към 1 януари 2010	229	946	216	593	1,984
Към 31 декември 2010	225	872	235	1,427	2,759

Залог на земи и сгради

За обезпечение на вземанията на банки-кредитодатели по договор за синдикиран банков кредит сключен от Девин АД, е учредена ипотека върху корпус №1, който е собственост на дъщерно дружество Атлантик Дивайн ЕАД. Балансовата стойност на имота на Атлантик Дивайн ЕАД, служещ като обезпечение по договора за банков кредит е 225 хил.лева (2009: 229 хил. лева).

Залог на машини и съоръжения

Учреден е залог на машини, съоръжения и оборудване за бутилиране на минерална вода, намиращи се в производствената база в гр. Девин с балансова стойност към 31 декември 2010 година 829 хил. лева (2009: 946 хил. лева). Тези активи са залог по договор за синдикиран банков кредит сключен от Девин АД.

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Съоръжения и машини на лизинг

Към 31 декември 2010 г. балансовата стойност на машини и съоръжения и транспортни средства, придобити при условията на договори на финансов лизинг е 235 хил. лева (2009: 216 хил. лева).

Промяна в приблизителните оценки

През годината бяха преразгледани очакваните бъдещи ползи и срокове за употреба на нетекущи активи. В резултат на това ръководството оцени начина на усвояване на бъдещите икономически ползи, придобити от галони. Ползният живот на галоните е определен на 2 години. Увеличението на ползния живот е резултат от инвестирането в по-високо качествени галони и прилагане на техники за минимизиране на брака. Тази промяна се счита за промяна в приблизителните счетоводни оценки в сила от 1 Януари 2010.

Ефектът от промяната в разходите за амортизации, признати в текущия и бъдещи периоди е както следва:

	2010	2011	2012
(Намаление)/ увелич ение на разходите за амортизация	429	426	57

15. Материални запаси

В хиляди лева

	2010	2009
Материали и консумативи	13	1,032
Продукция	2	4
Стоки	3	3
	<u>18</u>	<u>1,039</u>

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Бел.	2010	2009
Търговски вземания по продажби		235	237
Обезценка на търговски вземания		(12)	(5)
Гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване		19	19
Гаранция за изпълнение на задълженията за плащане на концесионно възнаграждение		29	16
Други вземания		10	10
	22	<u>281</u>	<u>277</u>
ДДС за възстановяване		-	32
Други		1	2
		<u>282</u>	<u>34</u>
		<u>282</u>	<u>311</u>

Експозицията на Дружеството към лихвен риск и анализ на чувствителността за финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 22.

Бележки към финансовия отчет

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

2010 2009

Парични средства в каса	17	6
Парични средства по разплащателни сметки в банки	28	68
Пари и парични еквиваленти	45	74

Експозицията на Дружеството към лихвен риск и анализ на чувствителността за финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 22.

18. Капитал и резерви

Акционерен капитал и премия резерв

Брой акции	Обикновени акции		Преференциални акции не подлежащи на изкупуване		Преференциални акции подлежащи на изкупуване	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Издадени към 1 януари	5,000	5,000	-	-	-	-
Издадени за пари в брой	-	-	-	-	-	-
Издадени към 31 декември	5,000	5,000	-	-	-	-

Към 31 декември 2010 година акционерният капитал включва 5,000 броя обикновени поименни акции (2009 година: 5,000). Всички акции са с номинал от 10 лева. Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават, на общите събрания на Дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

Залог на акциите от капитала на дружеството

Като обезпечение по договор за синдикиран банков кредит, сключен от Девин АД, който е едноличен собственик на капитала на Атлантик Дивайн ЕАД, е учреден залог върху всички акции от капитала на дъщерното дружество. Девин АД, съгласно клауза в договора за банков кредит се задължава да не прехвърля, залага или по друг начин да се разпорежда с акциите си от капитала на Атлантик Дивайн ЕАД.

Законови резерви

Законовите резерви са формирани на база изискванията на Търговския закон за заделяне на 1/10 от нетната печалба за периода до достигане на 1/10 или повече от регистрирания акционерен капитал.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се отнася до преоценката на имоти, машини и съоръжения.

Дивиденди, за годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

2010 2009

Няма деклариращи и платени дивиденди за 2010 г. (2009 г.: Деклариращи дивиденди в размер на 194.55 лева за обикновена акция)	-	972
	-	972

Бележки към финансовия отчет

19. Задължения по финансов лизинг

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 22.

В хиляди лева

Нетекущи пасиви

Задължения по финансов лизинг

2010 2009

30	91
30	91

Текущи пасиви

Задължения по финансов лизинг

85	73
85	73
115	164

Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2010		31 декември 2009	
				Номина- лна стойност	Балансо- ва стойност	Номина- лна стойност	Балансо- ва стойност
Финансов лизинг	EUR	3 м EURIBOR + 2.45% 3 м EURIBOR + 4.5%	2012, 2013	115	115	164	164
Общо лихвоносни задължения				115	115	164	164

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва 2010	Настояща стойност на минимални лизингови плащания		Лихва 2009	Настояща стойност на минимални лизингови плащания
			2010	2010		2009
По-малко от 1 година	88	3	85	75	2	73
Между 1 и 5 години	31	1	30	95	4	95
	119	4	115	170	6	164

20. Доходи на наети лица

В хиляди лева

2010 2009

Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

12 9

Общо задължения за доходи на наети лица

12 9

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати.

Бележки към финансовия отчет

20. Доходи на наети лица (продължение)

В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Актюерски предположения

Актюерските предположения за смъртност се базират на публикуваните от националния статистически институт таблици за обща смъртност на населението.

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент $i = 7\%$. Той се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет). Средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години (средния срок до пенсиониране е 26 години), и съответно ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

Ръст на заплатите – 5% годишно;

Степен на оттегляне на персонала – съобразно възрастовата структура (до 30 г. – 16%, до 40 г. – 8%, до 50 г. – 5%, до 60 г. – 1%).

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	2010	2009
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	9	5
Разходи за текущ стаж и лихви	3	4
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	12	9

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2010	2009
Стойност на придобитите права през годината	3	1
Лихви върху задължението	-	1
Актюерски (печалби) / загуби	-	(1)
	3	1

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	2010	2009
Административни разходи	3	1
	3	1

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2010	2009
Търговски задължения		98	170
Задължение за концесионно възнаграждение		24	51
Други търговски задължения		101	95
	22	223	316

Бележки към финансовия отчет

21. Търговски и други задължения (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Задължения към персонала	36	37
Задължение неползван годишен платен отпуск, вкл. осигуровки	46	64
Задължения към държавния бюджет	50	5
Задължения към социалното осигуряване	14	13
	<u>146</u>	<u>119</u>
	<u>369</u>	<u>435</u>

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 22.

22. Финансови инструменти

Кредитен риск

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2010	2009
Търговски и други вземания	16	281	277
Търговски вземания от свързани лица	25	-	22
Пари и парични еквиваленти	17	45	74
		<u>326</u>	<u>373</u>

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски вземания към отчетната дата по вид клиенти е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Дистрибутори	82	78
Клиенти на едро	32	33
Клиенти на дребно	108	121
	<u>222</u>	<u>232</u>

Загуби от обезценка

Времевата структура на заеми и вземания към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Общо 2010	Обезценка 2010	Общо 2009	Обезценка 2009
Не просрочени	177	-	159	-
Просрочени между 0-120 дни	41	-	63	-
Просрочени между 121-240 дни	3	-	2	-
Просрочени между 241-360 дни	1	-	3	-
Просрочени над 360 дни	12	(12)	10	(5)
	<u>234</u>	<u>(12)</u>	<u>237</u>	<u>(5)</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски вземания през годината е както следва:

В хиляди лева	2010	2009
Баланс към 1 януари	5	5
Признати загуби от обезценка	7	-
Баланс към 31 декември	12	5

Ликвиден риск

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2010

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	223	(223)	(223)	-	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	195	(195)	(195)	-	-	-	-
Финансов лизинг	115	(119)	(44)	(45)	(28)	(2)	-
	533	(537)	(460)	(43)	(28)	(2)	-

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

31 декември 2009

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	316	(316)	(316)	-	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	648	(648)	(648)	-	-	-	-
Финансов лизинг	164	(170)	(37)	(38)	(95)	-	-
	1,128	(1,134)	(1,001)	(38)	(95)	-	-

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Към датата на изготвяне на баланса дружеството няма финансови инструменти деноминирани в чуждестранна валута.

Лихвен риск

Профил

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

В хиляди лева	2010	2009
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	28	68
	<u>28</u>	<u>68</u>
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(115)	(164)
	<u>(115)</u>	<u>(164)</u>

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2009 г.

Ефект в хиляди лева	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	100 б.п. увеличение	100 б.п. намаление	100 б.п. увеличение	100 б.п. намаление
31 декември 2010				
Инструменти с променлива лихва	(2)	2	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	<u>(2)</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31 декември 2009				
Инструменти с променлива лихва	(2)	2	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	<u>(2)</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности

Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Справедливите стойности на финансови активи и пасиви, заедно с балансовите стойности включени в отчета за финансово състояние са както следва:

	Бел.	Отчитани по справедлива стойност	Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Обща балансова стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	16	-	281	-	281	281
Търговски вземания от свързани лица	25	-	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	17	-	45	-	45	45
Търговски и други задължения	21	-	-	(223)	(223)	(223)
Търговски задължения към свързани лица	25	-	-	(195)	(195)	(195)
Финансов лизинг	19	-	-	(115)	(115)	(115)
		-	326	(533)	(207)	(207)

	Бел.	Отчитани по справедлива стойност	Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Обща балансова стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	16	-	277	-	277	277
Търговски вземания от свързани лица	25	-	22	-	22	22
Пари и парични еквиваленти	17	-	74	-	74	74
Търговски и други задължения	21	-	-	(316)	(316)	(316)
Търговски задължения към свързани лица	25	-	-	(648)	(648)	(648)
Финансов лизинг	19	-	-	(164)	(164)	(164)
		-	373	(1,128)	(755)	(755)

Лихвени проценти използвани за определянето на справедливите стойности

Лихвените проценти използвани за дисконтиране на прогнозираните парични потоци, когато е приложимо, са базирани на доходността по държавните ценни книжа към отчетната дата плюс съответен кредитен спред, и са както следва:

	2010	2009
Финансов лизинг	4%-7%	4%-7%

Бележки към финансовия отчет

23. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дружеството ползва данъчна преференция по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане за преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата, в съответствие с условията предвидени в закона. Едно от условията, което трябва да бъде изпълнено (едновременно и с други условия, на които Дружеството отговаря) е преотстъпеният данък да бъде използван за придобиване на дълготрайни активи и нематериални активи, необходими за извършване на производствената дейност за срок от четири години, след годината за която се ползва преотстъпването.

Предвид горепосочените условия, за преотстъпения корпоративен данък върху печалбата за 2010 г. в размер на 49 хил.лева (2009: 30 хил.лева, 2008: 93 хил. лева). Дружеството е задължено да придобие дълготрайни активи на тази стойност в срок до 2014 година.

24. Условни задължения

Солидарна отговорност по договор за синдикиран и револвиращ банков кредит подписан от Девин АД

Съгласно подписания договор за синдикиран банков кредит, Атлантик Дивайн ЕАД безусловно и неотменимо се съгласява да изплати всички задължения на Девин АД към банките по договора, включващи главница, лихва, наказателна лихва и разноски по обслужване на кредита. Дружеството е солидарно отговорен длъжник до окончателното погасяване на всички задължения по заема от Девин АД.

Към 31 декември 2010 г. задължението на Девин АД по договор за синдикиран банков кредит е в размер на 13,028 хил.лева - главница и 23 хил.лева - лихви. Девин АД извършва редовно плащанията по заема и няма просрочия към датата на баланса.

25. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Едноличен собственик на капитала на Атлантик Дивайн ЕАД е Девин АД. През годината завършила на 31 декември 2009 г. мнозинството от акциите на Девин АД бяха придобити от ADVENT WATER (LUXEMBOURG) S.a.r.l. В резултат на това новото крайно контролиращо лице за Дружеството е Advent International Corporation (AIC), the USA.

Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

В хиляди лева

	2010	2009
Възнаграждения на Съвета на директорите	154	141
Социални осигуровки върху възнагражденията на членовете на Съвета на директорите	9	11
	<u>163</u>	<u>152</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Свързани лица (продължение)

Всички крайни салда със свързани лица са при пазарни цени и се уреждат в брой до шест месеца от датата на отчета. Никое от салдата не е обезпечено.

Свързани лица	Причина за свързаност	Транзакции през 2010	Салдо към 31 декември 2010 г. Вземания	Салдо към 31 декември 2010 г. Задължения
Продажби				
Девин АД	Предприятие майка	Продажби на бутилирана минерална вода – 64 хил.лв.		-
		Извършени услуги 13 хил.лв		
Девин Роял ЕАД	Дъщерно дружество на Девин АД	Продажби на бутилирана минерална вода – 121 хил.лв.	-	-
		Префактуриране на разходи – 1 хил.лв.		
			-	-
Покупки				
Девин АД	Предприятие майка	Покупка машини – 64 хил.лв.	-	189
		Покупка на стоки – 24 хил.лв.		
		Фактурирани разходи – 330 хил.лв.		
Девин Роял ЕАД	Дъщерно дружество на Девин АД	Покупка стоки – 14 хил.лв.	-	6
		Фактурирани разходи – 53 хил.лв.		
				195
Транзакции през 2009				
Продажби				
Девин АД	Предприятие майка	Продажба на минерални води – 44 хил.лв.	1	-
Девин Роял ЕАД	Дъщерно дружество на Девин АД	Продажби на минерални води – 103 хил.лв.	21	-
			22	-
Покупки				
Девин АД	Предприятие майка	Покупка машини – 1 хил.лв.		
		Покупка материали – 1,222 хил.лв.		
		Фактурирани разходи – 289 хил.лв	-	642
Девин Роял ЕАД	Дъщерно дружество на Девин АД	Покупка материали – 10 хил.лв.		
		Фактурирани разходи – 42 хил.лв.	-	6
			-	648

Бележки към финансовия отчет

26. Концесия за минерална вода

Дружеството е страна по договор от 19.04.1999 г. за предоставяне на концесия за минерална вода от сондаж № 3 на находище Девин. Договорът е сключен между Република България, представлявана от Министъра на околната среда и водите (Концедент) и Атлантик Дивайн ООД – (Концесионер). Срокът на договора е 25 години, считано от датата на подписване от страните. През 2009 година е подписано Допълнително споразумение №4 към концесионния договор, съгласно което срокът на концесията се удължава на 35 години, считано от датата на подписване от страните.

Дружеството е носител на особено право на ползване върху минерална вода от находище Девин, което е с национално значение и е разположено на територията на община Девин. Находище Девин е изключителна държавна собственост, а активите на Сондаж №3 са публична държавна собственост.

Концесионерът има право да добива и използва минералната вода от находище Девин, сондаж №3—обект на концесията. С Допълнително споразумение №4 към концесионния договор се утвърждава общ годишен експлоатационен ресурс на концесията 48,606 куб.м. годишно, който трябва да бъде усвоен съгласно график до 2014 година. Също така концесионерът има:

- Право на ползване върху добитото количество минерална вода за бутилиране;
- Право да ползва във връзка с концесията изградения експлоатационен водоизточник - сондаж №3 и съоръженията му.

Дружеството се задължава по договора за концесия:

- Да не излиза извън рамките на разрешения лимит за добив на минерална вода, като в случай на превишение се дължи неустойка;
- Ежегодно да предоставя на концедента за одобряване и да изпълнява програма за санитарнотехнически мероприятия на оборудването и поддръжка на водоизточника, мониторинг на минералната вода и спазване на охранителния режим на находището;
- Да изпълнява програма за охрана и мониторинг на минералната вода;
- Да извърши необходимите дейности за своя сметка за утвърждаване на експлоатационните ресурси на находището;
- Да предаде на концедента при прекратяване на концесията сондаж №3 и съоръженията му в изправно и действащо състояние.

Концесионно възнаграждение

В изпълнение на договора за концесия, Дружеството заплаща годишно концесионно възнаграждение, което е определено на базата на използваното количество минерална вода при единична стойност за 1 куб.м. равен на левовата равностойност на 2.5 щ.д. по курс на деня на плащането, но не-по-малко от 80% от предоставения ресурс вода. Ежегодно се извършва актуализация на годишното концесионно възнаграждение, като единичната стойност от 2.5 щ.д. по курс на деня на плащането се увеличава с 0.5 на сто годишно, считано от 2011 г. 30% от годишното концесионно възнаграждение се заплаща на община Девин.

Гаранции по договора за концесия

1) Дружеството поддържа парична гаранция за изпълнение на задълженията за плащане на концесионно възнаграждение, която е определена в размер 1/4 от годишното концесионно възнаграждение за предходната година (виж също бележка 16).

Бележки към финансовия отчет

26. Концесия за минерална вода (продължение)

2) Дружеството поддържа парична гаранция свързана с изпълнение на задължението му по опазване на минералната вода и находището от изтощаване и замърсяване. За обезпечаване изпълнението на задълженията, свързани с опазване от изтощаване на находището и замърсяване на минералната вода и земните недра, концесионерът открива специална банкова сметка, където се отчислява всяко тримесечие за целия срок на концесията сума = 10% от дължимото за срока концесионно възнаграждение (виж също бележка 16). Дружеството има право да извършва за сметка на тези средства покупка на оборудване, подмяна и модернизация на добивните и отвеждащи съоръжения за сондаж №5 след предварително съгласуване с концедента.

27. Събития след датата на отчета

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му няма събития изискващи оповестяване или коригиране на този неконсолидиран финансов отчет.

Отчет
за дейността
на „Атлантик Дивайн” ЕАД
през 2010 г.

1. Правен статут

Атлантик Дивайн ЕАД е вписано в регистъра за търговските дружества при Смолянски окръжен съд партида 482, том 244, стр.63, с решение от 25.04.2001 година по фирмено дело № 248/2001г. Седалище на Дружеството е град Девин, област Смолян, ул Васил Левски № 6. Дружеството е с предмет на дейност : Търговска разработка и експлоатация на минерални води и техните производни.

Дружеството се представлява от Съвет на Директорите състоящ се от 7 членове. Представлява се от Изпълнителните директори- г-н Цветан Лъжански, г-н Пламен Балабанов, г-жа Милкана Рафаилова и от г-жа Албена Василева.

Дружеството е 100% собственост на Девин АД.

2. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики прилагани от дружеството са оповестени в годишните финансови отчети съставени към 31 декември 2010 г.

3. Промяна в Съвета на Директорите

През годината няма промяна на състава на Съвета на Директорите.

4. Важни събития настъпили през отчетния период

През отчетния период Атлантик Дивайн ЕАД разшири дейността си с производството на трапезна вода, което имаше за цел да развие продуктовото разнообразие и да отговори на желанието на потребителите за редуване на минерална с трапезна /нискоминерализирана/ вода.

5. Преглед на дейността - 2010 г.

През отчетна година независимо от продължаващата финансова криза и стагнация на пазара, Атлантик Дивайн ЕАД успя да реализира продажби с 2.5 % увеличение спрямо предходната година. Приходите от продажби за 2010 г. са 3,797 хил. лв. срещу 3,703 хил. лв. за 2009 г.

Печалбата на дружеството за 2010 г. е в размер на 245 хил. лв., като основната причина за намалението на печалбата спрямо 2009 г. е увеличението с 628 хил. лв. на амортизации за годината спрямо предходната вследствие на промяна на полезния живот на галоните, който е оценен на 2 години. Увеличението на полезния живот е резултат от инвестирането в по-високо качествени галони и прилагане на техники за минимизиране на брака.

През отчетния период Дружеството успя да намали и оптимизира разходите си за производство с 3% спрямо 2009 година вследствие на закупуване на нова машина за отчитане на дефектните галони и в резултат на това намаляване на производствения брак на продукцията и амбалаж.

Нетекущите активи на Дружеството се увеличат с 755 хил. лв. През 2010 г. Дружеството е придобило активи за 1,967 хил. лв., като с най-голям дял са диспенсъри и галони, следвани от машините и транспортните средства. Намалението на нетекущите активи на дружеството е в размер на 182 хил.лв., което се дължи главно на бракувани галони и продадени диспенсъри.

Текущите активи на Дружеството през 2010 г. намаляват с 1,090 хил. лева, поради увеличаване на полезния живот на използваните от дружеството галони и тяхната класификация като дълготрайни активи. Паричните средства намаляват с 29 хил. лв. Предплащанията за текущи активи са увеличени с 10 хил. лв. През отчетния период Дружеството предприе мерки за подобряване на контрола и събираемостта на вземанията на дружеството, в резултат на което бяха намалени вземанията с 29 хил. лв.

През 2010 г. дружеството е намалило пасивите си с 561 хил. лв. спрямо 2009 г. Нетекущите пасиви на дружеството намаляват спрямо предходния отчетен период с 58 хил. лв., а текущите с 503 хил. лв. Основната причина за намалението на пасивите са погасяването на 453 хил. лв. от задължението към Девин АД и погасяването на плащания в размер на 12 хил. лв. от задълженията на дружеството по сключени договори за финансов лизинг. Търговските задължения също намаляват с 66 хил. лв.

Финансовите индикатори за 2010 г. са следните:

Коефициент на ликвидност – 0,56 за 2010 г. към 1,25 за 2009 г.

Възвръщаемост на активите – 8% за 2010 г. към 9% за 2009 г., показателят показва минимално намаляване на възвращаемостта на активите.

Обращаемост на активите – 1,24 за 2010 г. към 1,08 за 2009 г.

Коефициент на задлъжнялост – 0,22 за 2010 г. към 0,37 за 2009 г. намалението на задлъжнялостта се дължи на умелото използване на привлечените средства и навременното плащане на задълженията.

6. Рискови фактори

Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от демографската структура на крайните клиенти, риск от неплащане в индустрията или в страната.

В Дружеството се прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Лимитите за покупка са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция; тези лимити, се преглеждат текущо.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания. Дружеството създава провизии за обезценка, които представляват оценката за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания. Основните компоненти на тази обезценка са специфичен компонент за загуба, която се отнася за индивидуално значими експозиции, както и колективен компонент за загуба, установен за групи от сходни активи, по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент за загуба се определя въз основа на исторически данни за плащане за подобни финансови активи.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е риска, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиентите, то контролът на ликвидния риск се състои главно в следните посоки:

- внимателно планиране на всички изходящи парични потоци, базирано на месечни прогнози;
- условия на плащане за клиенти, които се извършват в рамките на срок специфично определен за всеки клиент;

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти ще засегнат дохода на Дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

Дружеството предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели, които се представят на Съвета на директорите. В случай на влошаване на пазарните условия хеджиращи инструменти ще бъдат използвани.

7. Приоритети за 2011 г.

Основните приоритети пред дружеството са:

- Завземане на по-голям пазарен дял чрез одобрена ценова стратегия за минералната вода;
- Намаляване на брака на амбалаж с 35% спрямо 2010 г.;
- Пускане на нов вид обогатена трапезна вода с йодис концентрат или с друга добавка.

8. Допълнителна информация

През 2010 г. в Атлантик Дивайн ЕАД не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

9. Оповестяване във връзка с чл.247 и 240 б от Търговския закон

Участия на членовете на Съвета на Директорите в други търговски дружества:

Цветан Лъжански е управител на „ЛПМ“ ООД, ЕИК: 131080045, председател на СД на „Пластхим-Т“ АД, ЕИК: 124000839, и член на СД на КРИБ – конфедерация на работодателите и индустриалците в България.

Пламен Борисов Балабанов – няма участия в други търговски дружества.

Милкана Генчева Рафаилова – няма участия в други търговски дружества.

Албена Симеонова Василева – няма участия в други търговски дружества.

Кристиан Михаел Мрук : член на СД на „ Хан Аспарух“ АД, ЕИК 826009605, и Управител на „Тайлс Ко“ ООД, ЕИК : 175368394.

Михал Арон – няма участия в други търговски дружества, освен групата на Девин АД.

Цветан Лъжански

Главен Изпълнителен Директор



Пламен Балабанов

Изпълнителен Директор