

Str. Bial Briag 1,Sevlievo 5400, Bulgaria tel:00359 675/30912,30908,30909 fax:00359675/30901,30902

Едуардс Лоджистикс България ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2007 година

Вярно с оригинала
адв. Р. Александров

Ърнст и Янг Одит ООД
Бизнес парк София
Сграда 10, етаж 2
Младост 4
София 1766

Телефон: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
www.ey.com

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик

на "Едуардс Лоджистикс България" ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Едуардс Лоджистикс България" ЕООД, включващ баланс към 31 декември 2007 година, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие 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.

Вярно с оригинала

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД, седалище и адрес на управление в гр. София, район Младост, ж.к. Младост 4, Бизнес парк София, сграда 10, етаж 2.
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874;
BGN IBAN: BG84 BPBI 7942 1072 0546 02,
BIC: BPBIBGSF в Юробанк И Еф Джи България АД.

ERNST & YOUNG

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Едуардс Лоджистикс България" ЕООД към 31 декември 2007 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Панайотис Папазоглу

Управител

ДИПЛОМИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. № 108
"ЕРНСТ ЕНД ЯНГ ОДИТ" ООД

Христинка Горанова, ДЕС

Регистриран одитор

27 юни 2008 година

гр. София, България

Вярно с оригинала.
адв. Г. Александров

Едуардс Лоджистикс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2007 г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2007	2006
Предоставяне на услуги		1,401	1,542
Приходи		**1,401**	**1,542**
Други приходи	3.1	12	1
Разходи за материали и консумативи		(28)	(36)
Разходи за амортизация	5	(13)	(2)
Разходи за външни услуги	3.2	(1,331)	(1,414)
Други разходи	3.3	(7)	(20)
Оперативна печалба		**34**	**71**
Финансови разходи	3.4	(4)	(6)
Финансови приходи	3.5	7	2
Печалба преди данъци		**37**	**67**
Разход за данък върху доходите	4	(4)	(12)
Печалба за годината		**33**	**55**

Финансовият отчет е изготвен на 31 март 2008 г. и одобрен за издаване от Търговския пълномощник на 26 юни 2008 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Димитрина Цанова – Пенова
Търговски пълномощник

„Солди" ООД, Валентина Станчева
Съставител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
27-06-2008
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: Регистриран одитор:
Ernst & Young

Вярно с оригинала адв. Р. Александрова

Едуардс Лоджистикс България ЕООД
БАЛАНС
към 31 декември 2007 г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2007	2006
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Оборудване и други материални активи	5	66	6
		66	**6**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	6	5	2
ДДС за възстановяване		7	-
Вземания от свързани лица	10	413	125
Вземане за данък върху доходите		4	-
Парични средства	7	16	368
		445	**495**
ОБЩО АКТИВИ		**511**	**501**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	8	5	5
Неразпределена печалба		321	288
Общо собствен капитал		**326**	**293**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения от трети лица	9	185	186
Задължения към свързани лица	10	-	20
Задължения за данък върху доходите		-	2
		185	**208**
Общо пасиви		**185**	**208**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**511**	**501**

Финансовият отчет е изготвен на 31 март 2008 г. и одобрен за издаване от Търговския пълномощник на 26 юни 2008 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Димитрина Цанова – Пенева
Търговски пълномощник

„Солди" ООД, Валентина Станчева
Съставител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
27 -06- 2008
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: Регистриран одитор:
Ernst & Young

Верно с оригинала

Едуардс Лоджистикс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2007 г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал (Бележка 8)	Неразпределена печалба	Общо
На 1 януари 2006 г.	**5**	**233**	**238**
Печалба за годината	-	55	55
На 31 декември 2006 г.	**5**	**288**	**293**
На 1 януари 2007 г.	**5**	**288**	**293**
Печалба за годината	-	33	33
На 31 декември 2007 г.	**5**	**321**	**326**

Финансовият отчет е изготвен на 31 март 2008 г. и одобрен за издаване от Търговския пълномощник на 26 юни 2008 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Димитрина Цанова – Ценева
Търговски пълномощник

„Солди" ООД, Валентина Станчева
Съставител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
27 -06- 2008
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: ..... Регистриран одитор: .....

Вярно с оригинала

Едуардс Лоджистикс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2007 г.
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2007	2006
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		**37**	**67**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на оборудване и други материални активи	5	13	2
Печалба от продажбата на дълготрайни материални активи	3.1	(11)	(1)
Изменение в натрупаната обезценка на вземания		-	(1)
Приходи от лихви	3.5	(3)	-
Разходи за лихви и банкови такси	3.4	-	3
Корекции в оборотния капитал:			
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси		(3)	4
Намаление на търговските и други вземания		35	201
Намаление на търговските и други задължения		(21)	(36)
Платени лихви и такси		-	(3)
Платени данъци върху дохода		(10)	(16)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**37**	**220**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на оборудване и други материални активи	5	(73)	(7)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи		11	1
Предоставени заеми		(660)	-
Получени лихви		3	-
Постъпления от предоставени заеми		330	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(389)**	**(6)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(352)**	**214**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**368**	**154**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7	**16**	**368**

Финансовият отчет е изготвен на 31 март 2008 г. и одобрен за издаване от Търговския пълномощник на 26 юни 2008 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Димитрина Цанова Ценева
Търговски пълномощник

„Солди" ООД, Валентина Станчева
Съставител

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
27 -06- 2008
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител: Регистриран одитор:
Ernst & Young

Верно с оригинала
адв. Р. Александрова

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Едуардс Лоджистикс България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2007 г., е одобрен за издаване от Търговския пълномощник на 26 юни 2008г.

Едуардс Лоджистикс България ЕООД е създадено на 22.02.1999 г. и регистрирано с Решение № 694/17.05.1999 г. на Окръжен съд, гр. Габрово. Дружеството е със седалище и адрес на управление – ул. Бял Бряг № 1, гр. Севлиево, България. Едноличен собственик на капитала е Едуардс Лоджистикс Лимитид, Англия.

Дружеството няма наличен персонал, същият е нает от Идеал Стандарт България АД, свързано лице (Бележка 11).

Основен предмет на дейност на Едуардс Лоджистикс България ЕООД е управление на договори и предоставяне на логистични услуги. Основният контрагент на Дружеството е Идеал Стандарт България АД. Дейността на Едуардс Лоджистикс България ЕООД е свързана с транспортиране на суровините и материалите на Идеал Стандарт България АД в страната и чужбина. За целта се използват услугите на превозвачи като основните са Со Мат, Ес транс ООД, Инна ЕООД и ЕТ Веселин Бояджиев, които осъществяват превозите в страната. Дружеството е ангажирано и с разтоварване на кораби със суровини и материали за Идеал Стандарт България ЕООД. За целта се използват под наем 5 броя ремаркета от Едуардс Лоджистикс Лимитид, Англия.

Дружеството отговаря на критериите за малки и средни предприятия, съгласно чл. 22б от Закона за счетоводство, тъй като за 2006 г. и 2005 г. не превишава показателите на два от следните критерии:
- балансова стойност на активите към 31 декември – 8 млн. лв.
- приходи от продажби за годината – 15 млн. лв.
- средна численост на персонала – 250 души.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Едуардс Лоджистикс България ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Вярно с оригинала

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Оборудване и други дълготрайни материални активи

Оборудването и другите дълготрайни материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от оборудването и другите дълготрайни материални активи, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на дълготраен материален актив, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Оборудване или друг дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Вярно с оригинала

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за доходите.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Верно с оригинала
адв. Р. Александрова

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена 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.

Верен с оригинала
адв. [illegible]

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата тойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и внесени дялове.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърляния актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Вярно с оригинала
съгл. Р. Константинов

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или съществената модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

(а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;

(б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;

(в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;

(г) налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Вярно с оригинала
адв. Р. Василева

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги
Приходите от услуги се признават на база на извършени разходи плюс фиксиран процент надбавка. Те се признават за периода, през който е извършена услугата.

Други приходи
Приходите от други продажби се признават за периода, в който са реализирани.

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Вярно с оригинала
адв. Р. Кисьов

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3. Приходи и разходи

3.1 Други приходи

	2007	2006
Печалба от продажба на дълготрайни материални активи	11	1
Други	1	-
	12	**1**

3.2 Разходи за външни услуги

	2007	2006
Нает транспорт	913	906
Наем на склад	121	123
Наем на ремаркета	11	110
Административна услуга	95	73
Телекомуникации	4	4
Разтоварване на кораб	115	79
Други	72	119
	1,331	**1,414**

Другите разходи за външни услуги включват основно услуги, оказани от Идеал Стандарт България.

3.3 Други разходи

	2007	2006
Разходи за данъци и лихви върху тях	3	18
Други	4	2
	7	**20**

Вярно с оригинала
Адв. [illegible]

3. Приходи и разходи (продължение)

3.4 Финансови разходи

	2007	2006
Банкови такси	-	2
Разходи за лихви	-	1
Отрицателни валутни курсови разлики	4	3
	4	**6**

3.5 Финансови приходи

	2007	2006
Приходи от лихви	3	-
Положителни валутни курсови разлики	4	2
	7	**2**

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2007 г. и 2006 г. са:

	2007	2006
Разход за текущ данък върху дохода	4	12
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	**4**	**12**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2007 г. е 10 % (2006 г.: 15 %).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г., е представено по-долу:

	2007	2006
Счетоводна печалба преди данъци	37	67
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2007 г. (2006 г.: 15%)	4	10
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	2
Разход за данък върху доходите при ефектна данъчна ставка 10.81% (2006г: 17.91%)	**4**	**12**

Към 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г., ръководството на Дружеството не е признало отсрочени данъци, тъй като счита, че не съществуват временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

5. Оборудване и други материални активи

	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2006 г.	5	50	2	57
Придобити	7	-	-	7
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	(5)	-	(1)	(6)
На 31 декември 2006 г.	7	50	1	58
Придобити	3	70	-	73
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	(50)	-	(50)
На 31 декември 2007 г.	**10**	**70**	**1**	**81**
Амортизация и обезценка:				
На 1 януари 2006 г.	5	50	1	56
Начислена амортизация за годината	2	-	-	2
Отписана	(5)	-	(1)	(6)
На 31 декември 2006 г.	2	50	-	52
Начислена амортизация за годината	3	9	1	13
Отписана	-	(50)	-	(50)
На 31 декември 2007 г.	**5**	**9**	**1**	**15**
Балансова стойност:				
На 31 декември 2007 г.	**5**	**61**	**-**	**66**
На 31 декември 2006 г.	**5**	**-**	**1**	**6**
На 1 януари 2006 г.	**-**	**-**	**1**	**1**

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват индикации за обезценка на оборудването и другите материални активи към 31.12.2007г.

Към 31.12.2007 Дружеството няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи (2006 г.: транспортни средства с отчетна стойност 50 хил. лв.).

Срокове на полезен живот
Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2007	2006
Компютърно оборудване	2 години	2 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Стопански инвентар	6.67 години	6.67 години

Вярно с оригинала
Ор. Александрова

6. Материални запаси

Материалите представляват регенерирани или нови гуми за ремаркета, които са със срок на годност средно 11 месеца и следователно са класифицирани като материални запаси.

	2007	2006
Материали	5	2
	5	**2**

7. Парични средства

	2007	2006
Парични средства в банкови сметки	14	367
Парични средства в брой	2	1
	16	**368**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

8. Основен капитал

	2007	2006
50 дяла по 100 лв. всеки	5	5
	5	**5**

Към 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. основният капитал е изцяло платен. Всички дялове се притежават от Едуардс Лоджистикс Лимитид, Англия.

9. Търговски и други задължения към трети лица

	2007	2006
Задължения към доставчици	177	160
Данъчни задължения:		
- ДДС	-	2
- Други данъци	-	2
Други задължения	8	22
	185	**186**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30-дневен срок.

Вярно с оригинала
адв. Р. Александров

10. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
През 2006 г. и до 31.10.2007 г. Едуардс Лоджистикс България е принадлежало на група Американ Стандарт, САЩ с крайна компания-майка Американ Стандарт Кампанис Инк, САЩ.

След 31.10.2007 г. и към 31.12.2007 г., Едуардс Лоджистикс България принадлежи на Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия. Крайната компания-майка на Дружеството е Идеал Стандарт Интернешънъл Холдинг, Люксембург, инвестиция на Бейн Кепитъл Партнърс, САЩ. Този промяна е вследствие на продажбата на подразделението „Бани и кухни", част от което е Едуардс Лоджистикс България от Американ Стандарт, САЩ на Бейн Кепитъл Партнърс, САЩ.

Едноличен собственик на Дружеството
Едноличен собственик на Дружеството е Едуардс Лоджистикс Лимитид, Англия.

Други свързани лица
Идеал Стандарт България АД, Едуардс Лоджистикс Германия, Идеал Стандард Файненшъл Сервисиз и Едуардс Лоджистикс България ЕООД са свързани лица, тъй като са под общ контрол на Американ Стандарт Кампанис Инк до 31 Октомври 2007 и на Идеал Стандард Интернешънъл Холдинг, Люксембург към 31 декември 2007.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
Едноличен собственик на Дружеството					
Едуардс Лоджистикс Лимитид	2007	-	12	-	-
Едуардс Лоджистикс Лимитид	2006	-	128	-	18
Други свързани лица					
Идеал Стандарт България	2007	1,401	95	83	-
Идеал Стандарт България	2006	1,524	91	125	2
	2007			**83**	**-**
	2006			**125**	**20**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството е отчело 100% обезценка за просрочени вземания от Идеал Стандарт България АД и Едуардс Лоджистикс Германия, чието движение е представено по-долу:

Вярно с оригинала

10. Оповестяване на свързани лица (продължение)

	Сума
На 1 януари 2006	32
Призната през годината	-
Използвана	(2)
На 31 декември 2006	30
На 1 януари 2007 г.	30
Призната през годината	-
Използвана	(30)
На 31 декември 2006 г.	-

		Приходи от лихви	Суми, дължими от свързани лица
Предоставени заеми на свързани лица			
Идеал Стандарт България	2007	3	-
Идеал Стандарт България	2006	-	-
Идеал Стандарт Файненшъл Сервисиз	2007	-	330
Идеал Стандарт Файненшъл Сервисиз	2006	-	-
	2007		**330**
	2006		-

Идеал Стандарт България

През 2007 г. Дружеството е предоставило заем на Идеал Стандарт България с общ размер на 330 хил. лв. Заемът се олихвява с лихвен процент от 5.575%. Той е необезпечен и платим на поискване. През декември 2007 заемът е изплатен изцяло.

Идеал Стандарт Файненшъл Сервисиз

През декември 2007 г. Дружеството е предоставило заем на Идеал Стандарт Файненшъл Сервисиз в размер на 330 хил. лв. Заемът се олихвява с лихвен процент от 5.575%. Той е необезпечен и платим на поискване.

Вярно с оригинала
адв. Р. Николаев

11. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по отношение на паричните средства в банкови сметки и предоставения заем на свързано лице. Ръководството счита че Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността контрагентите на Дружеството да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, обичайна практика на Дружеството е договаряне и получаване на редовни плащания от Идеал Стандарт България, основният клиент на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от покупки в британски лири и евро.

Кредитен риск

Дружеството предоставя услуги изцяло на Идеал Стандарт България АД, свързано лице. Ръководството счита, че тази концентрация на кредитен риск се адресира чрез ограничаване на срока за плащане на 30 дни.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2007 г.

12. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Дружеството използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Едуардс Лоджистикс България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, предоставени заеми и вземания от свързани лица, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Вярно с оригинала
адв. Г. Ангелов

13. Показатели за финансов анализ

Коефициент за обща ликвидност	Краткотрайни активи / Текущи задължения	445 / 185	2.405405	2007
		495 / 208	2.379808	2006
Коефициент за бърза ликвидност	Парични средства / Текущи задължения	16 / 185	0.086486	2007
		368 / 208	1.769231	2006
Коефициент на задлъжнялост	Пасиви / Собствен капитал	185 / 326	0.567485	2007
		208 / 293	0.709898	2006
Коефициент на финансова автономност	собствен капитал / пасиви	326 / 185	1.762162	2007
		293 / 208	1.408654	2006
Коефициент на рентабилност на пр-ди от продажби	финансов резултат / общо приходи от продажби	33 / 1,413	0.023355	2007
		55 / 1,543	0.035645	2006
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	финансов резултат / собствен капитал	33 / 326	0.101227	2007
		55 / 293	0.187713	2006
Коефициент на рентабилност на пасивите	финансов резултат / дългосрочни и краткоср. пасиви	33 / 185	0.178378	2007
		55 / 208	0.264423	2006
Коефициент за Ефективност на разходите	приходи / разходи	1,420 / 1,383	1.026753	2007
		1,545 / 1,478	1.045332	2006
Коеф.на ефективност на приходите	разходи / приходи	1,383 / 1,420	0.973944	2007
		1,478 / 1,545	0.956634	2006

Взрио с оригинала
адв. К. Николаев

14. Събития след датата на баланса

На 1.1.2008 Дружеството е сключило договор за оперативен лизинг на ремарке за срок от 5 години и месечни вноски от 1 хил. лв. (467 британски лири)

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2007 г.

Верен с оригинала
адв. Р. Александров