

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ                                              |    |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ                               | 1  |
| БАЛАНС                                                       | 2  |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ                                    | 3  |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ                                  | 4  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ                              |    |
| 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО                                 | 5  |
| 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО | 6  |
| 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ                                       | 12 |
| 4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ                                         | 12 |
| 5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ                                          | 13 |
| 6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ                             | 14 |
| 7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ                                          | 15 |
| 8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ                                | 16 |
| 9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА                                  | 16 |
| 10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК                            | 17 |

Име на дружеството

Електра 999 АД

---

Съвет на директорите:

Владимир Любенов Величков

Анелия Стоянова Антонова

Николай Сашев Александров

Изпълнителен директор:

Николай Сашев Александров

Главен счетоводител:

Боряна Иво Гановска

Адрес на управление:

гр. София, ул. Петър Панайотов № 3

Електра 999 АД  
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ  
за 2009 г.

| Приложение                                              | 2009<br>BGN '000 | 2008<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>РАЗОХОДИ</b>                                         |                  |                  |
| <b>Разходи за дейността</b>                             |                  |                  |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: |                  |                  |
| включително услуги                                      | 2                | 5                |
| Разходи за персонал, в т.ч.:                            | 2                | 5                |
| разходи за външноизпълнителна дейност                   | 11               | 10               |
| разходи за амортизация и обзавеждане, в т.ч.:           | 9                | 8                |
| разходи за осигуровка                                   | 2                | 2                |
| Разходи за амортизация и обзавеждане, в т.ч.:           | 5                | 5                |
| разходи за амортизация                                  | 5                | 5                |
| Други разходи, в т.ч.:                                  | -                | 1                |
| <b>Общо разходи за операционна дейност</b>              | <b>18</b>        | <b>21</b>        |
| <b>Печалба от обичайна дейност</b>                      | <b>36</b>        | <b>33</b>        |
| <b>Общо разходи</b>                                     | <b>18</b>        | <b>21</b>        |
| <b>Счетоводна печалба</b>                               |                  |                  |
| (Разход за) Изчисления от дивиденди върху печалбата     | 36               | 33               |
|                                                         | 3                | 4                |
| <b>Нетна печалба за годината</b>                        | <b>33</b>        | <b>29</b>        |
| <b>ПРИХОДИ</b>                                          |                  |                  |
| <b>Приходи от операционна дейност</b>                   |                  |                  |
| Нетни приходи от продажба на:                           |                  |                  |
| Услуги                                                  | 52               | 54               |
| <b>Общо приходи от операционна дейност</b>              | <b>52</b>        | <b>54</b>        |
| <b>Финансови приходи</b>                                | <b>2</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Общо приходи</b>                                     | <b>54</b>        | <b>54</b>        |

Приложенията на страници от 5 до 13 са периодични отчети за финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Дата на съставяне: 16.03.2010 г.

Главен счетоводител:

*[Signature]*

Завършено съгл. доклад с  
квалифик. становище "отказ от  
аудиране"!

0487 Мариела  
Кондова  
Регистриран одитор



Електра 999 АД  
БАЛАНС  
към 31 декември 2009 година

|                                                 | Приложение | 31.12.2009 | 31.12.2008 | Приложение                                           | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                 |            | BGN '000   | BGN '000   |                                                      | BGN '000   | BGN '000   |
| <b>АКТИВИ</b>                                   |            |            |            |                                                      |            |            |
| <b>Потекли активи</b>                           |            |            |            |                                                      |            |            |
| Дългосрочни финансови активи                    | 7          | 87         | 92         | Собствен капитал                                     |            |            |
| Други дългосрочни инвестиции                    |            | 87         | 92         | Записан капитал                                      | 50         | 50         |
| Активи по отсрочени данъци                      | 8          | 2          | 1          | Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.: | 41         | 13         |
| Общо:                                           |            | 89         | 93         | Неразделена печалба                                  | 82         | 54         |
|                                                 |            |            |            | Несподелена загуба                                   | (41)       | (41)       |
| Текущи активи                                   |            |            |            | Текуща печалба                                       | 33         | 29         |
| Вземания                                        |            | 133        | 6          | Общо:                                                | 124        | 92         |
| Вземания от клиенти и доставчици                |            | -          | 5          |                                                      |            |            |
| Вземания от свързани лица                       | 9          | 133        | -          | Задължения                                           |            |            |
| Други вземания                                  |            | -          | 1          | Други задължения, в т.ч.:                            | 108        | 80         |
| Нарични средства и парични еквиваленти, в т.ч.: |            | 10         | 73         | Задължения към персонала                             | 15         | 7          |
| в брой                                          |            | 10         | 73         | до 1 година                                          | 15         | 7          |
| Общо:                                           |            | 143        | 79         | Задължения към свързаните институции                 | 7          | 4          |
|                                                 |            |            |            | до 1 година                                          | 7          | 4          |
| ОБЩО АКТИВИ                                     |            | 232        | 172        | Дългосрочни задължения                               | 86         | 69         |
|                                                 |            |            |            | до 1 година                                          | 86         | 69         |
|                                                 |            |            |            | Общо задължения до 1 година                          | 108        | 80         |
|                                                 |            |            |            |                                                      | 108        | 80         |
|                                                 |            |            |            | ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ                       | 232        | 172        |

Приложенията на страници от 5 до 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страниците от 1 до 4 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 22.03.2010 г. от:

Изпълнителен директор:

Дата на съставяне: 16.03.2010 г.

Главен счетоводител:



Заведено съм доклад с  
кесимф. акционна отказ от  
акционна!



Електра 999 АД  
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

| Приложения                                                                    | 2009             |               |                | 2008             |               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|                                                                               | Постъп-<br>ления | Плаща-<br>ния | Нетен<br>поток | Постъп-<br>ления | Плаща-<br>ния | Нетен<br>поток |
| Парични потоци от оперативна дейност                                          |                  |               |                |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                              | 67               | -             | 67             | 60               | 8             | 52             |
| Нетни парични потоци от оперативна дейност                                    | 67               | -             | 67             | 60               | 8             | 52             |
| Парични потоци от инвестиционна дейност                                       |                  |               |                |                  |               |                |
| Предоставени заеми на свързани лица                                           | 43               | 173           | (130)          | -                | -             | -              |
| Нетни парични потоци от/(използвани в)<br>инвестиционна дейност               | 43               | 173           | (130)          | -                | -             | -              |
| Нетно увеличение/(намаление) на паричните<br>средства и паричните еквиваленти |                  |               | (63)           |                  |               | 52             |
| Парични средства и парични еквиваленти на 1<br>януари                         |                  |               | 73             |                  |               | 21             |
| Парични средства и парични еквиваленти на 31<br>декември                      |                  |               | 10             |                  |               | 73             |

Приложенията на страници от 5 до 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 4 е одобрен от Съвета на директорите  
и е подписан на 22.03.2010 г. от:

Изпълнителен директор:

Дата на съставяне: 16.03.2010 г.

Главен счетоводител:



Заверено съм. доклад с  
квалиф. мнение "отказ от  
мнение"!

*(Signature)*





Електра 999 АД  
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2009 година

| Изменения                                                            | Основен капитал | Надрупани печалби/ (загуби) | Текуща печалба/ (загуба) | Общо собствен капитал |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| BGN '000                                                             | BGN '000        | BGN '000                    | BGN '000                 | BGN '000              |
| Салдо на 31 декември 2007                                            | 50              | (24)                        | 8                        | 34                    |
| Група (корекции) от предходни периоди                                | -               | 29                          | -                        | 29                    |
| Салдо на 31 декември 2007 (коригирано)                               | 50              | 5                           | 8                        | 63                    |
| Финансов резултат за текущия период                                  | -               | -                           | 29                       | 29                    |
| Прехвърляне на текуща печалба от 2007 г. като неразпределена печалба | -               | 8                           | (8)                      | -                     |
| Салдо на 31 декември 2008                                            | 50              | 13                          | 29                       | 92                    |
| Финансов резултат за текущия период                                  | -               | -                           | 33                       | 33                    |
| Други изменения                                                      | -               | (1)                         | -                        | (1)                   |
| Салдо на 31 декември 2009                                            | 50              | 12                          | 62                       | 124                   |

Приложенията на страници от 5 до 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страниците от 1 до 4 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 16.03.2010 г. от:

Изпълнителен директор:

Дата на съставяне: 16.03.2010 г.

Главен счетоводител:



*[Handwritten signature]*

*Заведено със доклад с  
квартално финансово отчетие "отказ от  
аудит"!*



## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Електра 999 АД е дружество, създадено през м. 11.1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. Петър Панайотов № 3. Съдебната регистрация на дружеството е от 1997 г., решение № 1 /19.11.1997 г. на Софийски градски съд. Последните промени в органите за управление са вписани на 17.12.2009 г. в Търговския регистър.

### *1.1. Собственост и управление*

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Николай Сашев Александров, избран от собствениците на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Електра 999 АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Председател на СД е Владимир Любенов Величков. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Николай Сашев Александров.

Дружеството е под пряк контрол на „Илина – 98” АД, което притежава 92 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Иглика” № 4.

Към 31.12.2009 г. общият брой на персонала в дружеството е 1 служител.

### *1.2. Предмет на дейност*

Предметът на дейност на дружеството през 2009 г. е отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

### *1.3. Структура на дружеството*

Електра 999 АД няма разкрити клонове и представителства.

### *1.4. Основни показатели на стопанската среда*

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

| Показател                                        | 2007    | 2008    | 2009     |
|--------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| БВП в млн. лева *                                | 56,520  | 66.728  | 48.339*  |
| Реален растеж на БВП                             | 6.2%    | 6.0%    | (4.7) %* |
| Инфлация в края на годината                      | 12.5    | 7.8     | 0.6 %    |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.41982 | 1.33723 | 1.4067   |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.33122 | 1.38731 | 1.36409  |
| Основен лихвен процент в края на годината        | 4.58%   | 5.12    | 0.55 %   |
| Безработица (в края на годината)                 | 6.9%    | 6.27%   | 9.13 %   |

\* Показателите са определени за периода от началото на годината до 30.09.2009. Към датата на изготвяне на отчета липсва информация на годишна база.

Източник: Националният статистически институт и БНБ.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

### 2.2. Сравнителни данни

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

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

### 2.3. Отчетна валута



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

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

#### **2.4. Приходи**

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

#### **2.5. Разходи**

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

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

#### **2.6. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва закупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

### ***Последващи разходи***

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

### ***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е както следва:

- други дълготрайни активи – 7 г.

### ***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

## ***2.7. Инвестиционни имоти***

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за приходите и разходите към статия "други приходи" и "други разходи" за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата приходна статия от отчета.



Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи“, а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи“.

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като компонент "преоценъчен резерв" на собствения капитал.

## **2.8. Предоставени заеми**

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

## **2.9. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

### *2.10. Пари и парични еквиваленти*

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

### *2.11. Задължения към доставчици и други задължения*

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### *2.12. Собствен капитал*

Електра 999 АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

### *2.13. Данъци върху печалбата*

#### *Текущ данък върху печалбата*

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

#### *Отсрочени данъци върху печалбата*

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който



към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

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

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

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

## **2.14. Финансови инструменти**

### **2.14.1. Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания" и „парични средства и парични еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството

продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

#### *Кредити и вземания*

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите за предоставените заеми - към "финансови приходи".

#### **2.14.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

### **3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

Към 31.12.2009 г. няма неизплатени приходи от клиенти (31.12.2008 г.: 5 хлв.).

### **4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

Финансовите приходи са състоят от приходи от лихви (31.12.2008 г.: няма).

## 5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

|                                                                                              | 2009<br>BGN '000 | 2008<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Отчет за приходи и разходи</u></b>                                                     |                  |                  |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация                                            | 47               | 43               |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината                                           | 5                | 4                |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики                               | (1)              | (1)              |
| Преизчисление на годишен данък, възникнал на база открита счетоводна грешка от минали години | -                | 1                |
| Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите            | 4                | 47               |
| <br>Счетоводна печалба за годината                                                           | 36               | 33               |
| <br>Данъци върху печалбата – 10% (2008 г.: 10 %)                                             | 4                | 3                |
| Преизчисление на годишен данък, възникнал на база открита счетоводна грешка от минали години | -                | 1                |
| Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите             | 4                | 4                |



## 6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

## НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

|                                     | Отчетна стойност на нетекущите активи |                             |                   | Амортизации         |                     |                        | Преоценена стойност в края на периода | Балансова стойност в края на периода |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
|                                     | В начало на периода                   | На постъпилите през периода | В края на периода | Преоценена стойност | В начало на периода | Начислена през периода | В края на периода                     |                                      |
|                                     | BGN'000                               | BGN'000                     | BGN'000           | BGN'000             | BGN'000             | BGN'000                | BGN'000                               | BGN'000                              |
| <i>Дългосрочни финансови активи</i> | 127                                   | -                           | 127               | 127                 | 35                  | 5                      | 40                                    | 87                                   |
| Други дългосрочни инвестиции        | 127                                   | -                           | 127               | 127                 | 35                  | 5                      | 40                                    | 87                                   |
| <i>Отсрочени данъци</i>             | 1                                     | 1                           | 2                 | 2                   | -                   | -                      | -                                     | 2                                    |
| Общо нетекущи активи:               | 128                                   | 1                           | 129               | 129                 | 35                  | 5                      | 40                                    | 89                                   |

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Балансовата стойност на отдадените дълготрайни материални активи при условия на експлоатационен договор е както следва:

|                         | 31.12.2009<br>BGN '000 | 31.12.2008<br>BGN '000 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Сгради                  |                        |                        |
| - отчетна стойност      | 127                    | 127                    |
| - натрупана амортизация | 40                     | 35                     |
| Общо                    | 87                     | 92                     |

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

|                                   | Сгради           |                  | Общо             |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                   | 2009<br>BGN '000 | 2008<br>BGN '000 | 2009<br>BGN '000 | 2008<br>BGN '000 |
| Отчетна стойност                  |                  |                  |                  |                  |
| Салдо на 1 януари                 | 127              | 127              | 127              | 127              |
| Салдо на 31 декември              | 127              | 127              | 127              | 127              |
| Натрупана амортизация             | 40               | 35               | 40               | 35               |
| Салдо на 1 януари                 | 35               | 30               | 35               | 30               |
| Начислена амортизация за годината | 5                | 5                | 5                | 5                |
| Салдо на 31 декември              | 40               | 35               | 40               | 35               |
| Балансова стойност на 31 декември | 87               | 92               | 87               | 92               |

**7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 50 х.лв. Основен акционер на дружеството е Илина 98 АД с 92 % участие в капитала.

## 8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

|                                                           | <i>временна<br/>разлика</i> | <i>данък</i>      | <i>временна<br/>разлика</i> | <i>данък</i>      |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                                           | <i>31.12.2009</i>           | <i>31.12.2009</i> | <i>31.12.2008</i>           | <i>31.12.2008</i> |
|                                                           | <i>BGN '000</i>             | <i>BGN '000</i>   | <i>BGN '000</i>             | <i>BGN '000</i>   |
| Описание на обектите                                      |                             |                   |                             |                   |
| Неизплатени възнаграждения<br>съгл. Чл. 42, ал. 1 от ЗКПО | 19                          | 2                 | 8                           | 1                 |
| Общо активи по отсрочени<br>данъци                        | 19                          | 2                 | 8                           | 1                 |
| Нетно салдо на отсрочени<br>данъци върху печалбата        | 19                          | 2                 | 8                           | 1                 |

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

## 9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

| Дружество                 | Вид свързаност            | Период на свързаност              |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Николай Александров Сашев | Изпълнителен директор     | от 17.12.2009 г.                  |
| Илина - 98 АД             | Дружество - майка         | от 27.01.2006 г.                  |
| Людмил Кирилов Асенов     | Изпълнителен директор     | от 10.02.2006 г. до 20.11.2009 г. |
| М Стил ЕООД               | Дружество под общ контрол | от 17.12.2009 г.                  |

През 2009 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

|                                     | 2009            | 2008            |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                     | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Предоставени заеми на свързани лица |                 |                 |
| Име на свързаното лице              |                 |                 |
| Илина 98 АД                         | 130             | -               |
| Общо                                | 130             | -               |



Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 11 х.лв.(2008 г : 10 х.лв.)

## 10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

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

### *Валутен риск*

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

### *Кредитен риск*

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

### *Ликвиден риск*

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

фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 85 х.лв. и привлича кредитни средства приблизително 50 % от необходимите за финансиране на дейността си от 55 х. лв.

#### Матуритетен анализ

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

| 31 декември 2009                       | на        | До 1 м.  | от 3 м.    | Общо       |
|----------------------------------------|-----------|----------|------------|------------|
| г.                                     | виждане   | до 1 г.  | до 1 г.    |            |
|                                        | BGN '000  | BGN '000 | BGN '000   | BGN '000   |
| <b>Финансови активи</b>                |           |          |            | -          |
| Вземания от свързани лица              | -         | 3        | 130        | 133        |
| Парични средства и парични еквиваленти | 10        | -        | -          | 10         |
| <b>Общо</b>                            | <b>10</b> | <b>3</b> | <b>130</b> | <b>143</b> |

| 31 декември 2008                       | на        | До 1 м.  | от 3 м.  | Общо      |
|----------------------------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| г.                                     | виждане   | до 1 г.  | до 1 г.  |           |
|                                        | BGN '000  | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000  |
| <b>Финансови активи</b>                |           |          |          |           |
| Вземания от клиенти                    | -         | 5        | -        | 5         |
| Парични средства и парични еквиваленти | 73        | -        | -        | 73        |
| <b>Общо:</b>                           | <b>73</b> | <b>5</b> | <b>-</b> | <b>78</b> |

#### *Риск на лихвоносни парични потоци*

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

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По



отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

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

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

#### Лихвен анализ

| 31 декември 2009 г.                    | безлихвени<br>BGN '000 | с<br>фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                |                        |                                       |                  |
| Предоставени заеми на свързани лица    | 3                      | 130                                   | 133              |
| Парични средства и парични еквиваленти | 10                     |                                       | 10               |
| <b>Общо</b>                            | <b>13</b>              | <b>130</b>                            | <b>143</b>       |

| 31 декември 2008 г.                    | безлихвени<br>BGN '000 | с<br>фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                |                        |                                       |                  |
| Търговски и други вземания             | 5                      | -                                     | 5                |
| Парични средства и парични еквиваленти | 73                     | -                                     | 73               |
| <b>Общо</b>                            | <b>78</b>              | <b>-</b>                              | <b>78</b>        |

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.