

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА И ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	5-12

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 130570231

БАЛАНС

КЪМ: 31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

АКТИВ	Сума (хил. лева)		ПАСИВ	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
A	1	2	A	1	2
A ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
B НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I ЗАПИСАН КАПИТАЛ	5	5
I Нематериални активи			II Промисли от емисии	-	-
1 Продукти от развойна дейност	-	-	III Резерв от последващи оценки	-	-
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	IV Резерви	-	-
3 Търговска репутация	-	-	1 Законови резерви	-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2 Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	-	-	3 Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II Дълготрайни материални активи			4 Други резерви	-	-
1 Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV	5	5
- земи	-	-	V Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(162)	146
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	159	158
2 Машини, производство, оборудване и апаратура	-	-	- непорочна загуба	(321)	(12)
3 Съоръжения и други	-	-	Общо за група V	(162)	146
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	VI Текуща печалба (загуба)	13	(308)
Общо за група II:	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	(144)	(157)
III Дългосрочни финансови активи					
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	B ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
2 Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	2 Провизии за данъци, в т.ч.:	-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	- отсрочени данъци	-	-
5 Дългосрочни инвестиции	-	-	3 Други провизии и сходни задължения	151	117
6 Други заеми	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	151	117
7 Изкупени собствени акции	-	-	В ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група III:	-	-	1 Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
IV Отсрочени данъци	-	-	до 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	-	-	над 1 година	-	-
B ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
I Материални запаси			до 1 година	-	-
1 Суровини и материали	-	-	над 1 година	-	-
2 Незавършено производство	-	-	3 Получени аванси, в т.ч.:	-	-
3 Продукция и Стоки, в т.ч.:	-	-	до 1 година	-	-
- Стоки	-	-	над 1 година	-	-
- Продукция	-	-	4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	158	32
4 Предоставени аванси	11	11	до 1 година	158	32
Общо за група I:	11	-	над 1 година	-	-
II Вземания			5 Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
2 Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	259	606	6 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	292	144
над 1 година	-	-	до 1 година	292	144
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	7 Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
4 Други вземания, в т.ч.:	61	120	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
Общо за група II:	320	726	8 Други задължения	149	625
III Инвестиции			до 1 година	149	625
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	над 1 година	-	-
2 Изкупени собствени акции	-	-	- към персонала, в т.ч.:	17	481
номинална стойност в хил. лв.	-	-	до 1 година	17	481
3 Други инвестиции	-	-	над 1 година	-	-
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	-
IV Получени средства в т.ч.:			до 1 година	5	-
- в брой	-	-	над 1 година	-	-
- в безсрочни сметки (депозити)	258	35	- данъчни задължения, в т.ч.:	127	144
Общо за група IV:	258	35	до 1 година	127	144
Общо за РАЗДЕЛ B:	589	761	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	599	801
Г Разходи за бъдещи периоди	17	-	до 1 година	599	801
СУМА НА АКТИВА (A+B+В+Г)	606	761	над 1 година	-	-
			Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
			СУМА НА ПАСИВА (A+B+В+Г)	606	761

Финансов отчет е подписан от управителя на 26/06/2009 г.

Имайте предвид, че данните бележи поместени на страници 12 са неразделна част от този финансов отчет.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ
Заверил съгласно одиторски доклад

Ирена Вакова - регистриран одитор

26.06.2009г.

ТМО Сървисиз ЕООД / Главен счетоводител

Петко Димитров - Прайс/отърхадискулърс/Одит ООД



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД

София

БУЛСТАТ: 130570231

ОТЧЕТ ЗА И ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧАЩА НА: 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лева) текуща година 1	Сума (хил. лева) предходна година 2	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лева) текуща година 1	Сума (хил. лева) предходна година 2
A			A		
РАЗХОДИ			Б ПРИХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		6 900
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			а) Продукция		
а) суровини и материали	201	98	б) Стоки		
б) външни услуги	201	98	в) Услуги	12	6 900
3 Разходи за персонала, в т.ч.:			г) Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	6 445	7 130	д) Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6 310	7 025	е) Други приходи, в т.ч.:		3
- осигуровки, свързани с пенсии	135	105	а) приходи от финансиране		
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	89	67	б) Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		6 903
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			в) Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			а) приходи от участия в предприятия от група		
б) разходи от обезценка			б) Приходи от други инвестиции и заеми, признати като текущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
в) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			а) приходи от предприятия от група	16	
5 Други разходи, в т.ч.:	15	163	б) Други ливени и финансови приходи, в т.ч.:		23
а) Балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		23
6 Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	8 809	7 366	г) Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		23
а) Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			а) Загуба от обичайната дейност		8
б) Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			б) Извънредни приходи		265
в) Разходи за ливени и други финансови разходи, в т.ч.:	16	39	в) Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		6 926
а) разходи, свързани с предприятия от група		39	г) СЧЕТОВА ДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)		265
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		11	а) Общо финансови разходи (6 + 7)		
в) Общо финансови разходи (6 + 7)		104	б) Пеналба от обичайна дейност		
г) Пеналба от обичайна дейност		13	в) Извънредни разходи		
д) Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		6 913	г) Общо РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		13	а) Разходи за данъци от печалбата		
11 Разходи за данъци от печалбата	17	43	б) Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			в) ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)		308
13 ПЕЧАЛБА (10 - 11 - 12)		13	г) ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		7 488
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		6 926	д) ВСИЧКО (Общо приходи + 11)		6 926

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 26/06/2009 г.
Послужилите документи са местени на страници 5-12 са неразделна част от този финансов отчет.

Управител

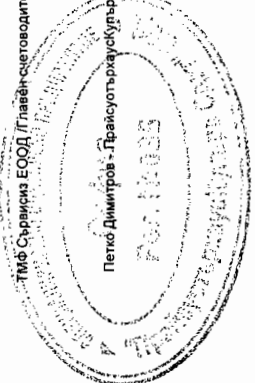
Заверил съгласно одиторски доклад

Ирена Вакова - регистриран одитор

26.06.2009

ТМО Сървисиз ЕООД (Главен счетоводител)

Петко Димитров - Главен счетоводител



РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 130570231

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА: 31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)		Предходен период (хил. лева)	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
	1	2	3	4
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 719	(1 318)	7 401	(473)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели				
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(5 594)	(5 594)	(6 103)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и др.	-	(0)	(0)	(34)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	24	(93)	(69)	(40)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(131)	(131)	(89)
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-
Други парични потоци от основната дейност	3	(1 507)	(1 504)	(1 757)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8 746	(8 643)	103	(8 495)
Б ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и др.	-	-	-	-
Парични потоци от бизнес комбинации-придобивания	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционната дейност	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	120	-	120	120
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	-	-	-	-
Други парични потоци от финансовата дейност	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	120	-	120	120
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	8 866	(8 643)	223	(8 495)
Д ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	-	-	35	101
Е ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	-	-	258	35

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 26/06/2009 г.
Пояснителните белажки поместени на страници 5-12 са неразделна част от този финансов отчет.

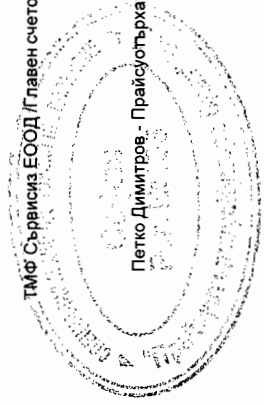
Управител/

Заверил съгласно одиторски доклад

Ирена Вакова - регистриран одитор

ТМФ "Сървисиз" ЕООД / Главен счетоводител

Петко Димитров - ПрайссуотърхаусКупърс Одит ООД



Handwritten signature of the auditor, Irena Vakova.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ
BG130570231

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ: 31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

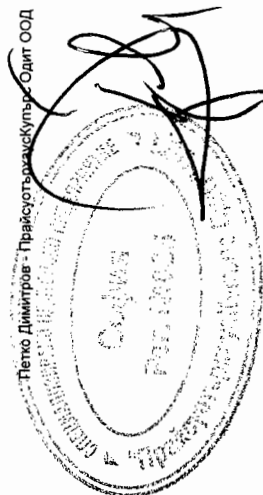
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1 Салдо в началото на отчетния период	5	-						159	(321)		(157)
2 Промени в счетоводната политика											
3 Грешки											
4 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-						159	(321)		(157)
5 Изменения за сметка на собствените в т.ч.											
- увеличение											
- намаление											
6 Финансов резултат за текущия период											
7 Разпределение на печалба, в т.ч.:											
- за дивиденди											
8 Покриване на загуба											
9 Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10 Други изменения в собствения капитал											
11 Салдо към края на отчетния период	5	-						159	(321)	13	(144)
12 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13 Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	5	-						159	(321)	13	(144)

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 26/06/2009 г.
Пояснителните бележки поместени на страници 5-12 са неразделна част от този финансов отчет.


Управител/

ТМО Сървисиз ЕООД /Главен счетоводител/

Заверил съгласно одиторски доклад
Ирена Вакова - регистриран одитор
26.06.2009






**РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)**

1. Обща информация

Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз ООД (Дружеството) е с предмет на дейност управление на проекти и стопанска дейност.

Дружеството е регистрирано с решение № 2 от 24 ноември 2003 г. на Софийски Градски съд, фирмено дело № 7830/2001 със седалище гр. София, община Столична, район Средец, ул. "Съборна" № 2а, ет.4.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена и действащо предприятие.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансови отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите.

(в) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет заедна предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например търговска репутация, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, в подкрепа на това, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.4 Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми и вземания; и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Клона се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и парични средства и парични еквиваленти.

Загубите от обезценка на финансови активи се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Възстановяването на загуба от обезценка на финансови активи се признава в отчета за доходите.

**РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)**

2.5 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като „разходи за продажба и маркетинг“. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на „разходи за продажба и маркетинг“ в отчета за доходите.

2.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

2.7 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.8 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойност на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.9 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса в България. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности в консолидирания финансов отчет. Отсрочени данъци обаче не се признават ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани.

2.10 Провизии

Провизии се признават, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

**РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г. (Всички суми са в хиляди лева)**

2.11 Признаване на приходите

(а) Приходи от услуги

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(б) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалният ефективен лихвен процент.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск - Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството има разходи деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

3.2 Кредитен риск - Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби.

3.3 Ликвиден риск - Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск - Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

5. Свързани лица

При извършване на сделките са прилагани цени, които не се отличават от обичайната справедлива стойност за съответната сделка. Приходите от услуги представляват продажби на свързани лица, контролирани от собствениците на Дружеството, а неплатените суми към края на годината по тези продажби са посочени в баланса като вземания от свързани лица.

На 17 май 2007 г. на Дружеството е предоставен заем от Челопеч Майнинг ЕАД в размер на 120 хил. лв, през 2008г. се увеличава на 240 хил.лв. За заемът се дължи лихва в размер на 8% годишно. През отчетния период не са изплащани суми по главницата, а размерът на начислените лихви е 11 хил. лв (2007; 6 хил. лв.).

През 2007 г. на лица по договор за управление е начислена сумата от 5,817 хил. лв.

През 2008 г. на лица по договор за управление е начислена сумата от 5,510 хил. лв

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6 Други вземания

	31/12/2008	31/12/2007
Надвнесен корпоративен данък	48	-
Надвнесени осигурителни вноски	5	7
Аванси към доставчици	-	-
Надвнесен данък върху доходите	-	76
Аванси към служители	-	15
Други	8	22
	<u>61</u>	<u>120</u>

7 Парични средства

	31/12/2008	31/12/2007
Парични средства в брой	-	-
Парични средства по разплащателни сметки в лева	258	35
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута	-	-
Парични средства по депозитни сметки	-	-
	<u>258</u>	<u>35</u>

8 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 5,000 лева, разпределен както следва:

- Дънди Прешълс (Челопеч) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%);
- Дънди Прешълс (Крумовград) БВ - 25 дружествени дяла по 100 лева (50%).

Капиталът е изцяло внесен с парични вноски.

9 Други провизии

	Провизии за неизползван отпуск	Общо
Салдо към 1 януари 2007 г.	2	2
Движение в отчета за доходи	115	115
	<u>117</u>	<u>117</u>
Салдо към 31 декември 2007 г.		
Салдо към 1 януари 2008 г.	117	117
Движение в отчета за доходи	34	34
	<u>151</u>	<u>151</u>
Салдо към 31 декември 2008 г.		

10 Задължения към доставчици

	31/12/2008	31/12/2007
Търговски задължения	158	10
Задължения по начисления	-	22
	<u>158</u>	<u>32</u>

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11 Други Загължения

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
Задължения по ДДС	128	113
Задължения към персонала	17	481
Осигурителни задължения	5	-
ДДФЛ	(3)	-
Други данъчни задължения	2	31
	<u>149</u>	<u>625</u>

12 Приходи от продажби

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Приходи от услуги по управление	6 900	7 172
	<u>6 900</u>	<u>7 172</u>

Деятостта на Дружеството е свързана с предоставяне на управленски услуги на Челопеч Майнинг.

13 Разходи за външни услуги

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Други консултантски услуги	122	2
Разходи за счетоводни услуги	53	50
Банкови такси	14	12
Разходи за правни и данъчни консултации	8	8
Разходи за одит	4	26
	<u>201</u>	<u>98</u>

14 Разходи за персонала

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Разходи за заплати - управленски персонал	5 510	5 817
Разходи за заплати - граждански договори	-	298
Разходи за заплати - трудови договори	247	257
Социални разходи	524	543
Разходи за провизии за неизползван отпуск	29	110
Разходи за осигуровки	135	105
	<u>6 445</u>	<u>7 130</u>

15 Други разходи

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Данък върху разходите по чл. /ЗКПО	54	54
Разходи за команировки и пътувания	13	-
Съгласно акт на НАП	96	84
	<u>163</u>	<u>138</u>

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

16 Финансови приходи и разходи

	2008	2007
Разходи за лихви за закъснения	-	34
Разходи за лихви по заеми към свързани лица	11	6
Разлики от валутни курсови преоценки (нетно)	70	31
	<u>81</u>	<u>71</u>

17 Разходи за данъци от печалбата

	2008	2007
Текущ данък по декларация	-	43
Данъчни временни разлики	-	-
	<u>-</u>	<u>43</u>

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2008	2007
Печалба преди данъци	13	(265)
Увеличения на финансовия резултат	236	713
Намаления на финансовия резултат	(579)	(14)
Частта от загубите, пренесена от минали години	-	-
Облагаема печалба	<u>(330)</u>	<u>434</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	-	43
Общо корпоративен данък	<u>-</u>	<u>43</u>

18 Справка за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени

	31/12/2008	31/12/2007
Разходи за външни услуги	28	9
Разходи за заплати	17	481
Разходи за осигуровки	5	-
Обща сума на неплатените разходи	<u>50</u>	<u>490</u>

19 Справка за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени

	31/12/2008	31/12/2007
Приходи от продажби на услуги	62	49
Обща сума на признатите, но неполучени приходи	<u>62</u>	<u>49</u>

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

20 Оповестяване на информация за издадените ценни книжа

Дружеството няма издадени ценни книжа.

21 Справка за условните задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

22 Справка за оповестяване на информация за персонала

	2008	2007
1. Средносписъчен брой на персонала	31	25
1.1. Общо персонал	31	25
1.2. Производствен персонал	12	10
1.3. Обслужващ персонал	-	-
1.4. Управленски персонал	19	15
2. Разходи за персонала	5 892	6 179
2.1. Разходи за заплати . в т.ч.	5 757	6 074
* на административния персонал	247	257
* на членовете на органите на управление	5 510	5 817
2.2. Разходи за социални осигуровки	135	105

23 Справка за оповестяване на размера на предоставените аванси

	31/12/2008	31/12/2007
Размер на предоставения аванс и кредити и размера на лихвения процент		
- на трети лица	11	-
Върнати суми по предоставени аванси		
Предоставено е авансово плащане за самолетни билети на Елит Травъл		

24 Оповестяване на информация за предприятието майка и предприятието съставлящо консолидираните отчети

Крайната компания майка е Дънди Прешъс Металс Инк., Канада, със седалище и адрес на управление Канада, Торонто M5J2J1, Роял Банк Плаза 3060, Саут Тауър. Крайната компания майка изготвя и консолидирания отчет, който може да бъде получен на посочения адрес.

РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

25 Оповестяване на информация за притежаваните акции

Дружеството не притежава акции.

26 Оповестяване на сделки със свързани лица

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
Сделки със свързани лица през текущия период и разчети			
Възнаграждения на ръководството			
Брутни възнаграждения на ръководния персонал		5 510	5 817
		<u>5 510</u>	<u>5 817</u>
Приходи			
Челопеч Майнинг ЕАД	Приходи от услуги	6 900	7 172
		<u>6 900</u>	<u>7 172</u>
Краткосрочни вземания			
Челопеч Майнинг ЕАД	Предоставени управленски услуги	161	147
Челопеч Майнинг ЕАД	Предоставени управленски услуги - начислени	98	459
		<u>259</u>	<u>606</u>
Краткосрочни задължения			
Челопеч Майнинг ЕАД	Краткосрочен заем	240	120
Челопеч Майнинг ЕАД	Лихви по краткосрочен заем	17	6
Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград ЕООД	Плащане за сметка на РМС Крумовград	35	18
		<u>292</u>	<u>144</u>

В сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия.

26 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

* * *

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА “РИСОРСИЗ МЕНИДЖМЪНТ СЪРВИСИЗ” ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Рисорсиз мениджмънт сървисиз” ООД („Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ирена Вакова
Регистриран одитор

Петко Димитров
„Прайсвайтхаус Купърс Одит“ ООД

26 юни 2009 г.
гр. София

